



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

مؤسسة التربية والتعليم الخاصة **سليم**

ETABLISSEMENT PRIVE D'EDUCATION ET D'ENSEIGNEMENT **SALIM**



www.ets-salim.com

021 87 10 51

021 87 16 89

Hai Galloul - bordj el-bahri alger

رخصة فتح رقم 1088 بتاريخ 30 جانفي 2011

لخضيري- ابتدائي- متوسط - ثانوي

إعتماد رقم 67 بتاريخ 06 سبتمبر 2010

المستوى : الثالثة ثانوي (تسيير واقتصاد) 3ASGE	ماي 2019
البكالوريا التجريبية في مادة التسيير المحاسبي والمالي	المدة: 04 سا 00

اختر أحد الموضوعين

الموضوع الأول

الأول الجزء: أعمال نهاية الدورة (نقاط 06)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "التفاعل" بتاريخ 2016/12/31 تحصلنا على المعلومات التالية:

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
158	المؤونات الأخرى لأعباء		150000
215	منشآت تقنية معدات وأدوات صناعية	108000	
2183	معدات مكتب	3300000	
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	800000	
28183	اهتلاك معدات مكتب		1680000
296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات		25000
30	مخزونات البضائع	10960000	
382	التموينات الأخرى المخزنة		188000
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		2584000
411	الزبائن	1614600	
416	الزبائن المشكوك فيهم	234000	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		100000
512	البنوك الحسابات الجارية	1102800	

معلومات الجرد :

- 1- تتعلق المؤونات الأخرى لأعباء بإزالة التلوث البيئي والمبلغ المحتمل 175000 دج.
- 2- المنشآت التقنية اقتنتها المؤسسة بتاريخ 2016/09/30 تهتك بمعدل 20% , تطبق عليها طريقة الإهلاك الخطي تبين أن سعر بيعها الصافي بتاريخ 2016/12/31 : 95000 دج.
- 3- معدات مكتب اقتنتها المؤسسة بتاريخ 2009/01/02 مدتها النفعية 10 سنوات ، تطبق عليها طريقة الإهلاك المتزايد ، تنازلت عليها بتاريخ 2016/12/31 بشيك بنكي محققة ناقص قيمة بمبلغ 300000 دج
- 4- باعت المؤسسة بضائع بتاريخ 2016/12/01 تكلفتها 1960000 ، سجل قيد البيع وإخراج البضائع في تاريخه
- 5- تبين للمؤسسة بتاريخ الجرد أن سعر البيع الصافي للتموينات الأخرى 172000

6- تلخص وضعية سندات المساهمة فيما يلي

نوع السندات	تاريخ الإقتناء	عدد السندات	سعر اقتناء السند	سعر البيع الصافي بـ 2015/12/31	سعر البيع الصافي في 2016/12/31
سندات المساهمة	201/08/01	250	3200	3100	3160

7- الزبائن المشكوك فيهم:

الزبائن	الدين TTC	خسارة القيمة في 12/31/	التحصيلات في 2016	الوضع في تاريخ 2016/12/31
سمير	585000	100000	351000	سيسد ما عليه بعد 15 يوم

الزبون أنور يقدر دينه بـ 318240 متضمن الرسم (TTC) , اتضح للمؤسسة أنه باع كل ممتلكاته وغادر البلاد.

ملاحظة: الرسم على القيمة المضافة 17 %.

8- أظهر الكشف المرسل من البنك الوطني للمؤسسة رصيد دائن بمبلغ 1504800 ، وبعد مراجعة الحسابين تبين أن سبب اختلاف الرصيد يعود للأسباب التالية:

المؤسسة لم تسجل العمليات التالية:

- خدمات مصرفية بمبلغ 48000 دج

- فوائد لصالح المؤسسة بمبلغ 76000 دج

374000 دج من الزبون شريف إلى حساب المؤسسة. * تحويل مبلغ

المطلوب:

سجل قيود التسوية الضرورية لمؤسسة التفاوض في 2016/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية الضرورية.

الجزء الثاني : اختيار المشاريع الإستثمارية (06نقاط)

أولاً:

وظفت مؤسسة "ريتا" مبلغ 64963.31 دج في نهاية كل سنة ولمدة 4 سنوات بمعدل فائدة مركبة 5 % سنوياً في بنك التنمية المحلية.

المطلوب:

احسب رصيد المؤسسة في نهاية مدة التوظيف.

ثانياً:

تريد المؤسسة اقتناء آلة إنتاجية بالإعتماد على رصيدها

تريد المؤسسة اقتناء آلة إنتاجية بالإعتماد على رصيدها في البنك بهدف توسيع طاقتها الإنتاجية ، وهي مخيرة بين آلتين A أو B : ، تلخص المعلومات المتعلقة بهما في الجدول أدناه

البيانات	الآلة A	الآلة B
تكلفة الإقتناء	250000	280000
مدة الإستعمال	5 سنوات	5 سنوات
القيمة المتبقية	0	0
معدل التحيين	10%	10%

التدفقات النقدية الصافية (CAF) لكل آلة موضحة في الجدول التالي:

السنوات	1	2	3	4	5
الآلة A	90000	120000	124000	87000	60000
الآلة B	100000	135000	138000	120000	80000

المطلوب: حدد الآلة التي تنصح مؤسسة "ريتا" أن تفتنيها. برر إجابتك.

الجزء الثالث: محاسبة تحليلية: (08 نقاط)

تنتج وتبيع مؤسسة "أريج" نوعين من العطور P1 و P2 باستعمال مادتين أوليتين مستخلص الزهور M1 و M2 مادة كحولية، في ورشتين المعاييرة والتعبئة والفترة المعتبرة: شهر ماي قدمت لكم المعلومات التالية:

1- مخزون 02 ماي N :

المادة الأولية M1 : KG10000 بسعر KG / DA50

المادة الأولية M2 : KG2500 بسعر KG/DA 32

العطر P1: 500 وحدة بسعر DA 750 للوحدة

العطر P2: 350 وحدة بسعر DA 503 للوحدة

2- مشتريات شهر ماي :

المادة الأولية M1 : KG20000 بسعر DA65 للكيلوغرام الواحد.

المادة الأولية M2 : KG15000 بسعر DA 32 للكيلوغرام الواحد.

3- الإنتاج و الإستعمالات:

لإنتاج 7500 وحدة من P1، تستعمل المؤسسة KG 15000 من المادة الأولية M1، و KG 10000 من M2.

2 لإنتاج 5000 وحدة من P، تستعمل المؤسسة KG 10000 من المادة الأولية M1، و KG 7500 من M2.

4- الأعباء المباشرة:

* على الشراء: 5 دج على كل وحدة مشتراة.

* على الإنتاج: الورشة 1: المعاييرة: تكلفت 10 دج لكل وحدة منتجة.

الورشة 2: التعبئة: استغرقت التعبئة 700 ساعة بسعر 75 دج للساعة، تتوزع حسب الكميات المنتجة

* على التوزيع: 10% من رقم الأعمال.

5- مبيعات الشهر:

المنتج P1: تم بيع 75% الوحدات المنتجة الإجمالية (درج وحدات مخزون بداية المدة) بسعر 400 دج للوحدة.

المنتج P2: تم بيع كل الوحدات المنتجة في شهر ماي بسعر بيع 600 دج للوحدة.

6- الأعباء غير المباشرة: تتلخص في الجدول أدناه، مع الأخذ بعين الاعتبار 2250 أعباء غير معتبرة، وفائدة

نظرية على رأس مال يقدر بـ 1200000 دج، بمعدل فائدة 5% سنويا.

البيان	الأقسام المساعدة		الأقسام الرئيسية		
	الإدارة	الصيانة	التمويل	المعايرة	التعبئة
Σ 1	68000	88000	106000	77500	62500
التوزيع الثانوي:					
الإدارة	100-%	15-%	20-%	25-%	15-%
الصيانة	12-%	100-%	18-%	30-%	10-%
طبيعة وحدة القياس			كمية مشتراة	كمية مستعملة	وحدة منتجة
			وحدة مباعة		

المطلوب:

1- أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

2- احسب تكلفة شراء المادتين الأوليتين.

3- احسب تكلفة الإنتاج وسعر التكلفة للمنتجين P1 و P2

4- احسب النتيجة التحليلية الإجمالية والصافية P1

بالتوفيق

التصحيح النموذجي الإختبار التجريبي في مادة التسيير المالي والمحاسبي

الموضوع الأول

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (06 نقاط)

تسجيل قيود التسوية الضرورية لمؤسسة التفاوض بتاريخ 2016/12/31:

175000	175000	2016/12/31 مخصصات الاهتلاكات والمؤنات وخسائر القيمة - أصول غير جارية المؤنات الأخرى للأعباء معانة المؤنة	158	(1) 683
5400 7600	13000	2016/12/31 مخصصات الاهتلاكات والمؤنات وخسائر القيمة - أصول غير جارية اهتلاك المنشآت التقنية خسائر القمة عن المنشآت التقنية تسجيل اهتلاك وخسارة القمة عن المنشآت التقنية	2815 2915	(2) 681
480000	480000	2016/12/31 مخصصات الاهتلاكات والمؤنات وخسائر القيمة - أصول غير جارية اهتلاك معدات مكتب تسجيل قسط الاهتلاك المكمل لسنة التنازل	2818	(3) 681
330000	840000 2160000 300000	2016/12/31 البنوك الحسابات الجارية اهتلاك معدات مكتب نواقص القمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية معدات مكتب تسجيل عملة التنازل عن معدات مكتب مع ناقص قيمة	213	512 2818 652
392000	392000	2016/12/31 خسائر القيمة عن مخزونات البضائع مخزونات البضائع ترصيد خسارة القيمة عن البضاعة المباعة $392000 = PRTV = \frac{1960000 + 2584000}{10960000 + 1960000}$	30	(4) 390
188000	188000	2016/12/31 التموينات التي في الخارج التموينات الأخرى المخزنة تسوية حساب المشتريات	382	(5) 372
16000	16000	2016/12/31 المخصصات للاهتلاكات والمؤنات وخسائر القيمة - أ جارية خسائر القمة عن التموينات الأخرى معاينة خسارة القيمة	392	685

150000	15000	2016/12/31 خسائر القيمة عن المساهمات وحسابات دائنة مرتبطة بمساهمات استرجاعات مالية عن خسائر القيمة والمؤونات تخفيض خسارة القيمة عن سندات المساهمة	786	(6) 296
234000	234000	2016/12/31 الزبائن الزبائن المشكوك فيهم تحويل الزبون سمير إلى زبون عادي	416	(7) 411
100000	100000	2016/12/31 خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات-أ جارية إلغاء خسارة القيمة عن حساب الزبون سمير	785	491
318240	272000 64240	2016/12/31 خسائر عن الحسابات الدائنة غير قابلة للتحصيل الرسم على القيمة المضافة المحصل الزبائن(أنور) ترصيد حسابات الزبون أنور الذي غادر البلاد	411	654 4457
374000 76000	450000	2016/12/31 البنوك الحسابات الجارية الزبائن(شريف) المنتجات المألة الأخرى تسوية حساب البنك	411 768	(8) 512
48000	48000	2016/12/31 خدمات مصرفية وما شابهها البنوك الحسابات الجارية تسوية حساب البنك	512	627

الجزء الثاني : اختيار المشاريع الاستثمارية(06 نقاط)

أولاً:

حساب القيمة المكتسبة (الرصيد) في نهاية مدة التوظيف:

$$An = a \frac{(1+i)^n - 1}{i}$$

$$An = 64963.31 \frac{(1.05)^4 - 1}{0.05} = 64963.31(4.310125) = 280000 \text{ DA}$$

ثانياً: المقارنة بـ الآلة a: من خلال معيار القيمة الحالية الصافية

$$VAN = \sum CAF(1+t)^p + VR(1+t)^n - I_0$$

$$VAN(A) = 90000(1.1)^{-1} + 120000(1.1)^{-2} + 124000(1.1)^{-3} + 87000(1.1)^{-5}$$

$$= 81818.18 + 99173.55 + 93163.03 + 59422.17 + 37255.28 - 250000$$

$$= 120832.21$$

$$Van(B)=100000(1.01)^{-1}+135000(1.1)^{-2}+138000(1.1)^{-3}+120000(1.1)^{-4}+80000(1.1)^{-5}-280000$$

$$Van(B)=157796.1125$$

كلا الآليتين لهما مردودية ، لكن ننصح المؤسسة باقتناء الآلة B . لأنها الأكثر مردودية

(نقاط 18) الجزء الثالث: محاسبة تحليلية

1- إتمام جدول توزع الأعباء عر المباشرة على الأقسام المتجانسة:

البيان	الأقسام المساعدة			الأقسام الرئيسية		
	الإدارة	الصيانة	التموين	المعايرة	التعبئة	التوزيع
Σ 1	68000	88000	106000	77500	62500	154000
التوزيع الثانوي:						
الإدارة	(80000)	12000	16000	20000	20000	12000
الصيانة	12000	(100000)	18000	30000	30000	10000
Σ التوزيع الثانوي	0	0	140000	127500	112500	176000
طبيعة وحدة القياس	كمية مشتركة			كمية مستعملة	وحدة منتجة	وحدة مباعة
عدد وحدات القياس	35000			42500	12500	11000
تكلفة وحدة القياس	4			3	9	16

2- حساب تكلفة شراء المواد الأولية:

تكلفة الشراء = ثمن الشراء + أعباء الشراء المباشرة + أعباء الشراء غير المباشرة

البيان	المادة M ₁			المادة M ₂		
	Q	P	Q*p	Q	P	Q*P
ثمن الشراء	20000	65	1300000	15000	30	450000
أعباء الشراء المباشرة	20000	5	100000	15000	5	75000
أعباء الشراء غير المباشرة	20000	4	80000	15000	4	60000
تكلفة شراء الفترة	20000		1480000	15000		585000
مخزون بداية المدة	10000	50	500000	2500	32	80000
تكلفة الشراء الإجمالية	30000	66	1980000	17500	38	665000

3- حساب تكلفة إنتاج المنتجات التامة:

تكلفة الإنتاج = تكلفة شراء المادة الأولية المستعملة + أعباء الإنتاج المباشرة + أعباء الإنتاج غير المباشرة

البيان	المادة M ₁			المادة M ₂		
	Q	P	Q*p	Q	P	Q*P
ثمن شراء المادة الأولية المستعملة:	15000	66	990000	10000	66	660000
المادة الأولية M ₁	10000	38	380000	7500	38	285000
المادة الأولية M ₂	7500	10	75000	5000	10	50000
أعباء الإنتاج المباشرة:	420	75	31500	280	75	21000
ورشة المعايرة						
ورشة التعبئة						
أعباء الإنتاج غير المباشرة:	25000	3	75000	17500	3	52500
ورشة المعايرة	7500	9	67500	5000	9	45000
ورشة التعبئة						
تكلفة إنتاج الفترة	7500		1619000	5000		1113500
مخزون بداية المدة	500	750	375000	350	503	176050
تكلفة الإنتاج الإجمالية	8000	249.25	1994000	5350	241.04	12895500

4- حساب سعر التكلفة:

سعر التكلفة = تكلفة إنتاج المنتجات المباعة + أعباء التوزيع المباشرة + أعباء التوزيع غير المباشرة

العبء P_2			العبء P_1			البيان
Q*P	P	Q	Q*p	P	Q	
1205200 300000	241.04	5000	1495500 240000	249.25	6000	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة:
80000	16	5000	96000	16	6000	أعباء التوزيع المباشرة: أعباء التوزيع غير المباشرة: (قسم التوزيع)
1585200		5000	1831500		6000	سعر التكلفة

5- حساب النتيجة التحليلية :

النتيجة التحليلية الإجمالية = رقم الأعمال - سعر التكلفة

P_2			P_1			البيان
Q*P	P	Q	Q*p	P	Q	
3000000 -1585200	600	5000	2400000 -1831500	400	6000	رقم الأعمال سعر التكلفة
1414800			56850			النتيجة التحليلية

6- حساب النتيجة التحليلية الصافية:

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

-	+	البيان
	568500	النتيجة التحليلية الإجمالية: P1
	141480	P2
2250	0	الأعباء غير المعتبرة
	5000	العناصر الإضافية
1986050		النتيجة التحليلية الصافية