

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

مديرية التربية لولاية وهران

وزارة التربية الوطنية

امتحان البكالوريا التجريبي للتعليم الثانوي

ثانوية الشهيد واعر عبد القادر

دورة :ماي 2016

الشعبة تسيير و اقتصاد

المدة: 04 ساعات و نصف

اختبار في مادة :التسيير المحاسبي و المالي

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين
الموضوع الأول

يحتوي الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول:أعمال نهاية السنة (08 نقاط):

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "السلسيل" في 2014/12/31 تحصلنا على المعلومات التالية:

| دائن | مدين | اسم الحساب | ر ح |
|--------|---------|--|-------|
| 180000 | | مؤونة الأخطار | 151 |
| 250000 | | المؤونات الأخرى للأعباء | 158 |
| | 600000 | المنشآت التقنية، المعدات و الأدوات الصناعية | 215 |
| | 3500000 | معدات النقل | 2182 |
| | 2280000 | المساهمات و الحقوق الدائنة المرتبطة بالمساهمات | 26 |
| 470400 | | اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات و الأدوات الصناعية | 2815 |
| 852500 | | اهتلاك معدات النقل | 28182 |
| 30000 | | خسائر القيمة عن معدات النقل | 29182 |
| 90000 | | خسائر القيمة عن المساهمات و الحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات | 296 |
| | 750000 | مخزونات البضائع | 30 |
| 50000 | | البضائع المخزنة | 380 |
| 40000 | | خسائر القيمة عن مخزونات البضائع | 390 |
| | 120000 | الزبائن | 411 |
| | 93600 | الزبائن المشكوك فيهم | 416 |
| 69000 | | خسائر القيمة عن الزبائن المشكوك فيهم | 491 |
| 70000 | | خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك | 591 |
| | 45000 | أقساط التأمينات | 616 |

معلومات متعلقة بالجرد:

1-مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع المؤسسة مع أحد العمال وتم الفصل فيها بتاريخ 2014/12/28 و سددت المؤسسة تعويض للعامل بمبلغ DA180000 نقدا(لم يسجل المحاسب أي قيد).

2-يتعلق ح/158 بأعباء ترميم أحد بنايات المؤسسة و قد أتمت المؤسسة هذه الأشغال خلال 2014 و كلفتها DA 250000. سددتها بشيك بنكي (لم يسجل المحاسب أي قيد).

- 3- تم اقتناء المعدات الصناعية في 2011/01/02 ، العمر الإنتاجي لها 05 سنوات ، تهتك وفق الأسلوب المتناقص. و في 2014/03/30 تم التنازل عنها على الحساب بمبلغ 148400 DA و لم تسجل عملية التنازل .
- 4- يتكون حساب 2182 من: (العمر الإنتاجي للسيارتين 05 سنوات و للشاحنة 08 سنوات):

| التثبيت | تكلفة الشراء | تاريخ الاقتناء | الاهتلاك المطبق | الاهتلاك حتى 2013/12/31 |
|---------|--------------|----------------|-----------------|-------------------------|
| سيارة A | 950000 | 2010/06/30 | خطي | 665000 |
| سيارة B | 750000 | ؟؟؟؟؟؟؟؟؟؟ | خطي | 187500 |
| شاحنة | ؟؟؟؟؟؟؟؟؟؟ | 2014/01/02 | متزايد | - |

خسارة القيمة المسجلة بميزان المراجعة خاصة بالسيارة A و تم تحديدها في 2013/12/31.

- 5- كانت وضعية سندات المساهمة كما يلي:

| النوع | العدد | تكلفة الشراء | السعر في 2013/12/31 | السعر في 2014/12/31 |
|-------|-------|--------------|---------------------|---------------------|
| A | 1200 | 1000 | 1100 | 900 |
| B | 900 | 1200 | 1100 | 1150 |

في 2014/05/18 تنازلت المؤسسة بشيك بنكي عن 400 سند من النوع B بسعر 1170 DA للسند الواحد. و لم يتم تسجيل أي قيد.

- 6- القيمة السوقية لمخزونات البضاعة في 2014/12/31 تقدر ب 750000 DA.

- 7- بعد تحليل حساب 380 بضائع مخزنة تبين أن:

-هناك فاتورة قيمتها 85000 DA لم تستلم فاتورتها بعد. - مبلغ قيمته ؟ DA لم تستلم المؤسسة مخزونه بعد.

- 8- وضعية الزبائن المشكوك فيهم: (tva=17%) كل التسديدات تم تسجيلها في تاريخ حدوثها.

| العميل | الدين TTC | خ ق 2013 | التسديدات | الوضعية في 2014/12/31 |
|--------|-----------|--------------|-----------|---------------------------|
| محمد | 93600 | 30% من الدين | 58500 | يحتمل تسديد 20% من الرصيد |
| أيمن | 140400 | ؟؟؟؟؟؟؟؟ | 81900 | في حالة إفلاس نهائي |

من بين الزبائن العاديين يوجد زبون عادي "فريد" يقدر دينه 80000 DA خارج الرسم. أعلن إفلاسه.

- 9- كانت خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك تقدر ب 75000 DA.

- 10- في 2014/09/01 سددت المؤسسة قسط التأمين الخاص بمعدات النقل لمدة سداسي.

- 11- بلغت فاتورة الكهرباء و الغاز للثلاثي الأخير من سنة 2014 مبلغ 7500 DA.

- 12- لم تقم المؤسسة بتحرير فاتورة مبيعات بضائع لأحد الزبائن بمبلغ 409500 DA .

العمل المطلوب:

- 1- حدد تاريخ اقتناء السيارة B .

- 2- سجل قيود التنازل عن المعدات الصناعية و سندات المساهمة.

- 3- سجل قيود التسوية في 2014/12/31.

الجزء الثامن: اعداد الكشوف المالية وتحليلها (08 نقاط):

من الدفاتر المحاسبية و ميزان المرجعة بعد الجرد في 2014/12/31 لمؤسسة "النخيل" تحصلنا على المعلومات التالية:

- ✓ كلفة المبيعات = 4800000 DA.
- ✓ هامش الربح الإجمالي = 40% من رقم الأعمال.
- ✓ منتوجات عملياتية أخرى ضعف النتيجة العملياتية بينما هذه الأخيرة تمثل 10% من رقم الأعمال
- ✓ أعباء العملياتية الأخرى = 60% منتوجات عملياتية أخرى
- ✓ إسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات = 5% هامش الربح الإجمالي
- ✓ التكاليف التجارية والأعباء الإدارية متناسبة مع الأعداد 6 و 2 على الترتيب
- ✓ صافي نتيجة السنة المالية = 810000 DA.
- ✓ معدل الضرائب عن النتائج العادية = 19%
- ✓ مواد أولية، أعباء وظيفة الشراء و أعباء وظيفة الانتاج تتناسب فيما بينها كالأعداد 15 و 6 و 7 على التوالي.
- ✓ مخزون نهاية المدة للمنتجات = 1200000 DA.
- ✓ مخزون بداية المدة للمنتجات = 400000 DA.
- ✓ منتوجات مالية 3 أضعاف أعباء مالية.
- ✓ باقي الأعباء و المنتوجات معدومة .

جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف على الأعباء حسب الطبيعة:

| الأعباء | المبلغ الموزع | ح/د 602 - ح/د 608 | ح/د 61+ح/د 62 | ح/د 63+ح/د 64 | ح/د 68 |
|------------------|---------------|-------------------|---------------|---------------|--------|
| أعباء الشراء | | 2 | 4 | 4 | 2 |
| أعباء الإنتاج | | 10% | 25% | 25% | 40% |
| الأعباء التجارية | | 15% | 20% | 20% | 45% |
| الأعباء الإدارية | | 100000 | 70000 | 170000 | ??? |

العمل المطلوب: 1- إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية.

2- إتمام جدول إعادة توزيع الأعباء.

3- حدد القيمة المضافة، إجمالي فائض الاستغلال، نتيجة العملياتية

4 - أحسب معدل الإدماج، نسب تجزئة القيمة المضافة حيث ح/د 63 = ح/د 64.

5- أحسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من إجمالي فائض الاستغلال علما أن: ح/د 752 = 400000 DA ،

ح/د 767 = 24000 DA ، ح/د 765 = 26000 DA ، ح/د 652 = 120000 DA ، ح/د 665 = 15000 DA ، ح/د 667 = 20000 DA ،

6- أحسب التمويل الذاتي علما أن المؤسسة توزع 20% من الأرباح .

7- أحسب نسب: المرادوية الاقتصادية، المرادوية المالية، تغيير رقم الأعمال، تغيير الإنتاج إذا علمت:

رؤوس الأموال الخاصة = 10000000 DA ، الاقتراضات لدى مؤسسات القرض = 5000000 DA

انتاج السنة المالية لدورة 2013 = 8000000 DA ، رقم الأعمال لدورة 2013: 7200000 DA

الجزء الثالث: العمليات المالية طويلة الأجل (04 نقاط):

أولا: بهدف زيادة الطاقة الانتاجية كان جـا ... مؤسسة ... أن التاليتين:

صفحة 3 من 7

• الألة A: تكلفة الاقتناء 60000

| السنوات | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| CAF _n | 38250 | 93500 | 93500 | 93500 | 93500 |

• الألة B: تكلفة الاقتناء 300000 DA تسمح بتحقيق التدفقات النقدية التالية :

| السنوات | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| CAF _n | 108000 | 108000 | 120000 | 120000 | 120000 |

معدل التحيين المطبق 10 % سنويا

المطلوب : اي الالتين تختار المؤسسة بتطبيق معيار القيمة الحالية الصافية (VAN)؟

ثانيا: تريد مؤسسة "السعادة" تمويل احدى الالتين بقرض عادي يسدد بـ 4 دفعات ثابتة، أعطيت لك المعلومات التالية من جدول استهلاك القرض:

فائدة السنة الأولى = 8000 DA

فائدة السنة الثانية = 6143.90 DA

فائدة السنة الثالثة = 4195.01 DA

المطلوب :

أ- أحسب قيمة معدل الفائدة المطبق.

ب- أحسب مبلغ القرض . مانوع الألة التي مولت بقرض.

ج- اعداد السطر الأول والأخير من جدول استهلاك القرض

د- سجل قيد الحصول على القرض وقيد تسديد الدفعة الأولى (التسديد كان بشيك بنكي رقم 3125)

الموضوع الثاني (20 نقطة)

يحتوي الموضوع على 4 أسئلة تستحق

صفحة 4 من 7

الجزء الأول: تحليل الميزانية الوظيفية

الميزانية المحاسبية التالية تخص مؤسسة "النور" بتاريخ 2014/12/31

| المبالغ | الخصوم | المبالغ الصافية | الاهتلاكات وخسائر القيمة | المبالغ الاجمالية | الأصول |
|---------|----------------------------|-----------------|--------------------------|-------------------|---------------------------|
| 1120000 | رؤوس الأموال الخاصة | 140000 | / | 140000 | الأصول غير الجارية |
| 120000 | رأس المال | 300000 | / | 300000 | التثبيات المعنوية |
| 60000 | احتياطات | 150000 | 100000 | 250000 | الأراضي |
| | النتيجة الصافية | 100000 | 80000 | 180000 | المنشآت التقنية والمعدات |
| 1300000 | مجموع رؤوس الأموال الخاصة | 690000 | 180000 | 870000 | التثبيات العينية الأخرى |
| 100000 | الخصوم غير الجارية | 350000 | 25000 | 375000 | مجموع الأصول الجارية |
| | الإقتراضات لدى مؤسسة القرض | 40000 | 5000 | 45000 | بضائع |
| 100000 | مجموع الخصوم غير الجارية | 215000 | 15000 | 230000 | التموينات الأخرى |
| 200000 | الخصوم الجارية | 150000 | / | 150000 | الزبائن والحسابات الملحقة |
| 50000 | موردو المخزونات والخدمات | 50000 | / | 50000 | القيم المنقولة للتوظيف |
| 80000 | موردو التثبيات | 435000 | 15000 | 450000 | الأعباء المعاينة مسبقا |
| 50000 | الضرائب الدائنة | | | | البنوك والمؤسسات المالية |
| 150000 | المنتوجات المعاينة مسبقا | | | | |
| | تسبيقات بنكية | | | | |
| 530000 | مجموع الخصوم الجارية | 1240000 | 60000 | 1300000 | مجموع الأصول الجارية |
| 1930000 | مجموع الخصوم | 1930000 | 240000 | 2170000 | مجموع الأصول |

معلومات مكملة:

- الأعباء والمنتجات المعاينة مسبقا تعتبر خارج الاستغلال.
- ضمن الضرائب الدائنة توجد الضرائب على النتيجة العادية بمعدل 25%

المطلوب:

- 1- إعداد الميزانية الوظيفية ؟
- 2- أحسب مكونات راس المال العامل الصافي الإجمالي FRNG
- 3- أحسب نسب الهيكل المالية (نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة، نسبة الاستدانة المالية)
- 4- معلومات ملحقة أخرى:

| الحساب | الدورة 2013 المبالغ بـ DA |
|----------------------------|---------------------------|
| الزبائن والحسابات الملحقة | 285000 |
| الموردون والحسابات الملحقة | 250000 |

- مبيعات السنة 2013: 2250000 DA ، مشتريات السنة 2013: 2000000 DA
- أحسب نسب دوران الزبائن والموردون ثم علق على النتائج المتحصل عليها.
- ب-بالإعتماد على النسب الهيكلية ونسب الدوران مارأيك في الوضعية المالية للمؤسسة

الجزء الثاني: التكاليف الكلية (08 نقاط):

اللوازم C في ثلاثة ورشات. و للفترة

صفحة 5 من 7

تنتج مؤسسة صناعية منتوجين P_1 ، P_2

المعتبرة شهر فيفري 2015 تحصلنا على المعلومات التالية:

1. آلية الإنتاج:

- ✓ لإنتاج وحدة من S تستعمل 1 Kg من M_1 و ما قيمته 10 DA من اللوازم C.
- ✓ لإنتاج وحدة من P_1 تستعمل 2 Kg من M_1 و 0,5 Kg من M_2 و ما قيمته 25 DA من اللوازم C.

✓ لإنتاج وحدة من P_2 تستعمل وحدتين من S و $1,5$ Kg من M_2 و ما قيمته 20 DA من اللوازم C .
عملية الإنتاج تمر بثلاثة ورشات حيث المنتج الوسيطي S يعالج في الورشة 1, و المنتج P_1 يعالج في الورشة 2 و 3, المنتج P_2 يعالج فقط في الورشة 3.

2. المخزونات في 2015/02/01:

✓ المادة الأولية M_1 : لا شيء.

✓ المادة الأولية M_2 : 250 Kg بسعر 20448 DA للإجمالي.

✓ اللوازم C : 42000 DA

✓ المنتج الوسيطي S : 200 وحدة بتكلفة إجمالية 21000 DA.

✓ المنتج P_1 : لا شيء.

✓ المنتج P_2 : 300 وحدة قيمتها الإجمالية 119400 DA.

3. مشتريات شهر فيفري:

✓ المادة الأولية M_1 : 3000 Kg بسعر 46 DA / Kg.

✓ المادة الأولية M_2 : 2000 Kg بسعر 72 DA / Kg.

4. الأعباء المباشرة:

✓ على الشراء: بالنسبة للمادة الأولية M_1 10896 DA أما بالنسبة للمادة الأولية M_2 : 10% من ثمن الشراء.

✓ بالنسبة للإنتاج: بالنسبة للمنتج الوسيطي S : 30 DA لكل وحدة منتجة, أما بالنسبة للمنتجات التامة 700 ساعة عمل

بتكلفة 100 DA للساعة منها 400 ساعة ل P_1 .

✓ بالنسبة للتوزيع: 25 DA لكل وحدة مباعة.

5- الأعباء غير المباشرة: يلخصها الجدول التالي: مع الأخذ بعين الاعتبار مبلغ 7110 DA أعباء غير معتبرة وفائدة

على رأس المال المقدر بـ 1200000 DA وبمعدل فائدة مركبة 10% سنويا:

| التوزيع | الورشة 3 | الورشة 2 | الورشة 1 | التموين | الصيانة | الإدارة | البيان |
|----------------------------|---------------|----------|-----------------------------|----------------------------|---------|---------|--------------------------------|
| 33240 | 24400 | 8000 | 7000 | 656 | 7600 | 2800 | مج ت الأولي التوزيع الثانوي |
| 2 | 3 | 1 | 1 | 2 | 1 | - | إدارة |
| 1 | 6 | 4 | 4 | 2 | - | 3 | صيانة |
| من 200 DA رقم الأعمال | وحدة منتجة | / | Kg مادة أولية مستعملة | من 1000 DA ثمن الشراء | | | طبيعة وحدة العمل |
| 2870 | ????? | / | ????? | ????? | | | عدد وحدات ع |
| ????? | ????? | / | 9 | ????? | | | تكلفة و العمل |

6 - المبيعات:

P_1 : 700 وحدة بسعر 320 DA للوحدة و P_2 : ؟ وحدة بسعر 500 DA للوحدة.

7 - مخزون نهاية المدة:

✓ المادة الأولية M_1 : 400 Kg.

✓ المادة الأولية M_2 : 950 Kg.

✓ اللوازم C : لا شيء.

✓ المنتج الوسيطي S : ؟؟؟؟ وحدة.

✓ المنتج P_1 : 100 وحدة.

✓ المنتج P_2 : 200 وحدة.

العمل المطلوب:

1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .

- 2- أحسب الكمية المستهلكة من M_1 من أجل إنتاج المنتجات الوسيطة S
- 3- أحسب الكمية المنتجة من P_1 و P_2 تم الكمية المباعة من P_2 وإستنتج الكمية المنتجة من S
- 4- أحسب تكلفة الإنتاج الوسيطي S وتكلفة الإنتاج التام من P_1 و P_2
- 5- أحسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية الإجمالية والصافية لشهر فيفري 2015
- الجزء الثالث: التكاليف المتغيرة (04 نقاط):**

- أ. بعد دراسة استغلال مؤسسة تجارية في نهاية الدورة 2015 استخرجنا المعلومات التالية:
- معادلة النتيجة Y بدلالة X رقم الأعمال: $Y=0.4X-250000$
- نتيجة الدورة = 27.5% من رقم الأعمال
- العمل المطلوب:
- 1- حساب كل من: أ- عتبة المردودية SR
- ب- رقم الأعمال CA
- 2- انجاز جول حساب النتائج التفاضلي بعد حساب كل من:
- تكلفة شراء البضائع المباعة والأعباء المتغيرة الأخرى (للتوزيع والتموين) يتناسبان مع الأعداد 10 و 2 على التوالي.
- 3- مثل بيانيا عتبة المردودية بطريقة النتيجة حيث x يمثل رقم الأعمال مع اظهار التمثيل الزمني لتاريخ بلوغ العتبة (1 سم = 125000 DA) و (1 سم = 1 شهر)
- ب. نفترض أن تغيرات المتوقعة خلال دورة 2016 كمايلي:
- إرتفاع سعر البيع الوحدوي بـ 10%
- أنخفاض الوحدات المباعة بـ 5%
- إنخفاض التكاليف المتغيرة الوحدوية بـ 8%
- زيادة التكاليف الثابتة بـ 50000 DA
- المطلوب: حساب نتيجة الدورة 2016