

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- الخزينه الصافية = 400000 دج
- 5- احتياج رأس المال العامل = يحسب ؟؟

اليك المعلومات التالية:

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

- مبيعات السنة: 4500000 دج

- مشتريات السنة: 2800000 دج

العمل المطلوب:

- 1- أحسب احتياج 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. المخزون 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.
انتاج 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
مع التوزيع الثانوي	49560	15800	405000	231000	203500
طبيعة وحدة القياس	100 دج مشتري	/	ساعة يد عمل	كغ M1 مستعمل	وحدات مباعه

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 بدايته 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 نقطتة)

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 و62	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 (06نقاط)

- مؤسسة العرجون الذهبي الانتاجية اقتنت آلة صناعية بتاريخ 2012/01/02 سددتها بشيك بنكي عمرها الانتاجي 5 سنوات تهلك 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- اعداد 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 1م يمر بالورشة 1 و 3 والمنتج ب الذي يستعمل 2م يعالج في الورشة 2 و 3 اليك المعلومات التالية الخاصة بشهر افريل 2015
1 مخزون بداية المدة:

- 1م: 6000 كغ ب 36 دج/كغ
- 2م: 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:

- 1م: 14000 كغ ب 40 دج/كغ ،
- 2م: 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:

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

7 توزيع الاعباء الغير مباشرة:

الاقسام	الشراء	ورشة 1	ورشة 2	ورشة 3	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	86480	27060	19500	95400	87000
طوالعمل	كغ م أمشترى	/	/	وحدات منتجة	وحدات مباعه

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

- 1- احسب الكمية المستهلكة من المواد الاولية م 1 و م 2
- 2- احسب الكمية المباعة من المنتجات التامة الصنع أ ، ب
- 3- اتمام جدول التوزيع الاعباء 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 للبيكالوريا 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 :

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

2- ترصيد حساب المشتريات :

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

3- تسوية افلاس الزبون العادي

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

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

22200	22200	ح/ الأعباء المعاينة مسبقا ح/ التأمينات تسوية ح/ 616	616	486
-------	-------	---	-----	-----

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

320000	320000	ح/ تقديم الخدمات الأخرى ح/ المنتوجات المعاينة مسبقا تسوية ح/ 706	487	706
--------	--------	--	-----	-----

الجزء الثاني : إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية :

- 1- حساب احتياج رأس المال العامل = رأس 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 = $10/360 = 36$ يوم
ب- الموردون = $08/360 = 45$ يوم
- 5- التعليق : بما أن مدة تحصيل من لزيائن أقل من مدة تسديد الديون فهذا يعني أن لدى المؤسسة هامش زمني موجب مما يدعم الخزينة بالسيولة خلال 10 ايام .

الجزء الثالث : المحاسبة التحليلية

1. إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

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

2. حساب تكلفة الشراء للمواد الأولية

M2			M1			بيان
مبلغ	ت. و	ك	مبلغ	ت. و	ك	
204000	170	1200	180000	120	1500	سعر الشراء
21420	10.5	2040	18900	10.5	1800	قسم لتموين
225420	-	1200	198900	-	1500	تكلفة الشراء
338580	-	1800	106080	-	800	مخ 1
564000	188	3000	304980	132.6	2300	مجموع

أ- اعداد الجرد الدائم للمواد الأولية : المادة M1

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

ب- المادة M2

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

3. حساب تكلفة إنتاج النصف مصنع (S)

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

4. حساب تكلفة الإنتاج التامة للصنع A B:

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

5. حساب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية

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

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 وظيفية 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 و62	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 خارجة 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 الأخرى	40000
65	الاعباء العملياتية الأخرى	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	∑A	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 المرودية =

4- السطر الاول:

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

الجزء الثالث : المحاسبة التحليلية

- 1- حساب الكمية المستهلكة = م = 1 = 1960-14000+6000 = **18040** كغ / م = 2 = 2300-4800+9000 = **11500** كلغ
 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 مشترى	-	-	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	01م			02م		
	ك	ت.و	مبلغ	ك	ت.و	مبلغ
سعر الشراء	14000	40	560000	4800	32	153600
قسم لتموين	14000	4.6	64400	4800	4.6	22080
تكلفة الشراء	14000	-	624400	4800	-	175680
مخ 1	6000	36	216000	9000	34	307320
مجموع	20000	42.02	840400	13800	35	483000

3. حساب تكلفة الانتاج للمنتجات التامة الصنع A B:

بيان	أ			ب		
	ك	ت.و	مبلغ	ك	ت.و	مبلغ
تكلفة شراء م 01	18040	42.02	75840.8	-	-	-
تكلفة شراء م 02	-	-	-	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
مخ 1	1000	110199.2	مخ 02	600	76.5	45900
مجموع	7000	535500	المجموع	7000	76.5	535500

ب- المنتج ب

المنتجات	4600	571700	المبيعات	5200	120	624000
مخ 1	800	76300	مخ 02	200	120	24000
مجموع	5400	64800	المجموع	5400	120	648000

4. حساب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية

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

بالتوفيق والنجاح للجميع

BAC2017