



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

مؤسسة التربية و التعليم 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

حضري- 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:

رح	اسم الحساب	مدین	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- تتلخص 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	الوضعية في تاريخ 2016/12/31
سمير	585000	100000	351000	سيسدد ما عليه بعد 15 يوم

الزبون أنور يقدر دينه بـ 318240 متضمن الرسم (TTC) , اتضح للمؤسسة أنه باع كل ممتلكاته و غادر 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 % سنويا 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 : ، تتلخص 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 واللفترة 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 للكيلو غرام الواحد.

المادة الأولية M2 : KG15000 بسعر DA 32 للكيلو غرام الواحد.

3- الإنتاج و الإستعمالات:

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

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 الإعتبار 2250 أعباء غير معتبرة ، وفائدة

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

الأقسام الرئيسية			الأقسام المساعدة		البيان	
التوزيع	التعبئة	المعايرة	التمويل	الصيانة		الإدارة
154000	62500	77500	106000	88000	68000	Σ 1
%15	%25	%25	%20	%15	%100-	التوزيع الثانوي:
%10	%30	%30	%18	%100-	%12	الإدارة
وحدة مباعة	وحدة منتجة	كمية مستعملة	كمية مشتراة	طبيعة وحدة القياس		الصيانة

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 التفاضل بتاريخ 2016/12/31:

175000	175000	2016/12/31 مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أصول غير جارية المؤونات الأخرى للأعباء معانة المؤونة	158	(1) 683
5400 7600	13000	2016/12/31 مخصصات الاهتلاكات والمؤونات 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 والمؤونات 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 والمؤونات وخسائر القيمة - أصول غير جارية خسائر القمة عن التموينات الأخرى معابنة 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 للتحويل 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 بين الآلة a و b: من خلال معيار القيمة الحالية الصافية

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

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

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

$$= 120832.21$$

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

$$\text{Van}(B)=157796.1125$$

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

(نقاط 18) الجزء الثالث: محاسبة تحليلية

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

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

2- حساب تكلفة شراء المواد الأولية:

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

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

3- حساب تكلفة إنتاج المنتجات التامة:

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

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

4- حساب سعر التكلفة:

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

العطر ₂ P ₂			العطر ₁ 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	600	5000	2400000	400	6000	رقم الأعمال
-1585200			-1831500			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