



ECOLE SALIM



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

إعتماد رقم 67 بتاريخ 06 سبتمبر 2010

رخصة فتح رقم 1088 بتاريخ 30 جانفي 2011

إعتماد رقم 67 بتاريخ 06 سبتمبر 2010

بكالوريا تجريبي في مادة التسيير المالي والمحاسبي دورة ماي 2015

المدة: 4 سا 00

شعبة: تسيير واقتصاد (3ASGE)

الموضوع الأول

الجزء الأول (أعمال نهاية السنة) 8 نقاط

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2014/12/31 لمؤسسة (الحماديين) استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

دائن	مدین	اسم الحساب	رح
	200000	برمجيات المعلوماتية وما شبهها	204
	1200000	البناءات	213
	400000	المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية	215
	360000	المساهمات والحسابات المرتبطة بالمساهمات	26
60000		اهتلاك برمجيات المعلوماتية وما شبهها	2804
144000		اهتلاك البناءات	2813
150000		اهتلاك المنشآت التقنية والمعدات والأدوات	2815
	80000	مخزونات المواد الأولية	30
	45000	مخزونات التموينات الأخرى	32
	78000	مخزونات المنتجات التامة الصنع	355
13000		مواد أولية ولوازم مخزنة	381
40000		خسائر القيمة عن مخزون التموينات الأخرى	392
	245700	الزبائن	411
	169650	الزبائن المشكوك فيهم	416
	135000	أقساط التأمينات	616

الملحق الأول: التثبيتات

1. كل التثبيتات ثم اقتنائها بتاريخ تأسيس المؤسسة 2011/1/2 و تهتك خطيا
2. سعر البيع الصافي للبناءات بتاريخ 2014/12/31 قدر بـ DA1000000
3. المنشآت التقنية والمعدات و الأدوات الصناعية تتكون من:

البيان	القيمة الأصلية	معدل الأهلاك	ملاحظات
ألة A	300000	%12.5	
الآلة B	?.....	%12.5	ثم التنازل عنها بتاريخ 2014/10/1 بـ 50000 DA بشيك بنكي

4. المساهمات والحسابات المرتبطة بالمساهمات تتكون من 300 سهم ثم التنازل عن 100 سهم منها بتاريخ 2014/8/1 بسعر DA1350 بشيك بنكي سعر بيع السند في 2014/12/31 DA1300

الملحق الثاني : المخزونات والزبائن

1. سعر البيع الصافي للمواد الأولية و التموينات الأخرى يقدر بـ DA75000 و DA40000 علي التوالي
2. المخزون النهائي المادي للمنتجات التامة الصنع DA72000 وبعد التحليل اتضح الفرق غير مبرر
3. ملاحظة حساب مواد أولية ولوازم في ميزان المراجعة دائن
4. وضعية الزبائن المشكوك فيهم موضح في الجدول التالي :

الزبائن	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في	التسديدات خلال	الوضعية في
		2013/12/31	سنة 2014	2014/12/31
مؤسسة الباهية	87750	%20	23400	يحتمل تسديد %60
مؤسسة الونشريس	163800	%30	58500	أفلس

5. الزبون العادي مؤسسة البهجة المقدر دينه بـ DA105300 يحتمل تسديد DA70200 فقط

ملاحظة : تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسير المخزونات

معدل الرسم علي القيمة المضافة 17%

الملحق الثالث : معلومات جردية أخرى

1. فاتورة الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير لسنة 2014 المقدر مبلغها بـ DA48000 لم تستلم بعد
2. مبلغ التأمينات الظاهر في ميزان المراجعة يخص الفترة من 2014/09/01 الي 2015/05/30
3. لم تستلم المؤسسة فاتورة تخفيض نسبته 0.5% على مشترياتها لسنة 2014 البالغة DA4000000
4. لم تحرر المؤسسة فاتورة مبيعات منتجات تامة الصنع مبلغها DA85000

العمل المطلوب:

1. أحسب معدل اهتلاك برمجيات المعلوماتية و ما شهيها
2. سجل عملية التنازل عن الآلة B و الأسهم في تاريخهما (علما أن المحاسب لم يسجل القيد)
3. سجل قيود التسوية الضرورية في 2014/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية المبررة

الجزء الثاني : حساب التكاليف والنتيجة

تنتج المؤسسة الصناعية المسماة الجوهرة منتجين تامين A و B باستعمال مادتين أوليتين M1 و M2 كمايلي:

- يتم انتاج المنتج A في الورشة الأولى والثانية .
- يتم انتاج المنتج B في الورشة الأولى فقط .

لشهر جوان 2014 قدمت لك المعلومات التالية :

1- مخزون أول الشهر:

- المادة الأولية M1 : 500 kg بتكلفة 151,2 DA/kg .
- المادة الأولية M2 : 1500 kg بتكلفة 225 DA /kg .
- المنتج التام A : 100 وحدة بتكلفة 1246 DA للوحدة .
- المنتج التام B : 200 وحدة بتكلفة 1044 DA للوحدة .

2- مشتريات الشهر:

- المادة الأولية M1 : 3000 kg بسعر 120 DA/kg .
- المادة الأولية M2 : 2500 kg بسعر 200 DA/kg .

4- الأعباء المباشرة للشهر:

- الشراء : 137500 DA تتناسب مع الكمية المشتراة .
- الإنتاج :

- * كل وحدة منتجة من المنتج A تتطلب 45 دقيقة عمل مباشر بأجرة 260 DA للساعة .
- * كل وحدة منتجة من المنتج B تتطلب 40 دقيقة عمل مباشر بأجرة 260 DA للساعة .
- التوزيع : 32 DA لكل وحدة مبيعة من A و 18 DA لكل وحدة مبيعة من B .

5- الاستعمالات :

- كل وحدة منتجة من A تتطلب 2Kg من المادة M1 و 2,5Kg من المادة M2 .
- كل وحدة منتجة من B تتطلب 1,8Kg من المادة M1 و 2,2Kg من المادة M2 .

6- الأعباء غير المباشرة للشهر: لخصت في الجدول التالي علما أنه تم استبعاد 8300 DA كأعباء غير معتبرة

وأخذ بعين الإعتبار 25000 DA كأعباء إضافية .

الأقسام الأساسية			الأقسام المساعدة		البيان	
التوزيع	الورشة 2	الورشة 1	التموين	الصيانة		الإدارة
59500	39250	105250	17400	34750	31000	مجموع التوزيع الأولي التوزيع الثانوي :
% 15	% 25	% 25	% 20	% 15	%100 -	توزيع الإدارة
% 5	%30	% 30	% 25	%100 -	%10	توزيع الصيانة
وحدة مبيعة	وحدة منتجة	Kg مادة مستعملة	1000DA من ثمن الشراء	.	.	طبيعة وحدة القياس

6- مبيعات الشهر :

- تم بيع 550 وحدة من المنتج A بسعر DA 1500 للوحدة .
- تم بيع 820 وحدة من المنتج B بهامش ربح 15 % من سعر التكلفة .

7- مخزون آخر الشهر:

- المادة M1 :
- المادة M2 :
- المنتج A : 150 وحدة .
- المنتج B : 280 وحدة .

العمل المطلوب:

- 1- أحسب الكمية المنتجة من كل منتج .
- 2- أحسب لكميات المواد الأولية المستعملة في الإنتاج .
- 3- أنجز جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .
- 4- أحسب مختلف التكاليف وسعر التكلفة النتيجة التحليلية الإجمالية .
- 5- أحسب النتيجة الإجمالية و الصافية.

الجزء الثالث : الميزانية الوظيفية (4 نقاط)

الميزانية الوظيفية لمؤسسة (المنار) في 2014/12/31 هي كما يلي :

%	المبالغ	الخصوم	%	المبالغ	الأصول
79,8	<u>الموارد الثابتة</u>	.....	1875000	<u>الاستخدامات الثابتة</u>
	الموارد الخاصة			
40	الديون المالية			
.....	<u>الخصوم المتداولة</u>	.....	.....	<u>الأصول المتداولة</u>
.....	للاستغلال	.....	200000	للاستغلال
.....	خارج الاستغلال	.....	.....	خارج الاستغلال
.....	150000	خزينة الخصوم	.....	.....	خزينة الأصول
.....	المجموع العام للخصوم	.....	.....	المجموع العام للأصول

معلومات إضافية

✓ نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1,064

✓ نسبة الاستدانة المالية = 0,43

✓ احتياجات رأس المال العامل = 105000

✓ احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = 25000

المطلوب : أتمم الميزانية الوظيفية مع التعليق علي وضعية المؤسسة.

تصحيح الاختبار التجريبي الثاني 3ASGE الموضوع 01

الجزء الأول أعمال نهاية السنة:

(1) حساب معدل اهتلاك البرمجيات:

$$\sum A = \frac{MA \times T}{100} \times \frac{w}{12}$$

$$6000 = \frac{200000 \times T}{100} \times \frac{36}{12} = 6000T$$

$$T = \frac{60000}{6000} = 10\%$$

(2) تسجيل عملية التنازل على الآلة B والأسهم الأخرى .
 حساب قسط الاهتلاك المكمل :

$$A_{2014} = \frac{100000 \times 12.5}{100} \times \frac{9}{12}$$

$$A_{2014} = 9375$$

حساب الاهتلاكات المتراكمة :

$$\sum A = \frac{100000 \times 12.5}{100} \times \frac{45}{12} = 46875$$

حساب القيمة المحاسبية الصافية:

$$VNC = 100000 - 46875$$

$$VNC = 53125$$

$$50000 - 53125 = 3125$$

حساب نواقص القيمة: 3125

التسجيل المحاسبي :

9357	9375	2014/10/1 م.إ.م.خ.ق. أصول غير جارية اهتلاك المنشآت التقنية	2815	681
	50000	بنوك حسابات جارية		512
	46875	اهتلاك المنشآت التقنية		2815
	3125	نواقص القيمة عن خروج العناصر غير مالية		652
100000		المنشآت التقنية	215	

(ب) تسوية عملية التنازل عن السندات:

$$135000 = 1350 \times 100 = \text{سعر البيع}$$

$$120000 = 1200 \times 100 = \text{سعر الشراء}$$

$$15000 = (1200 - 1350) \times 100 = \text{الأرباح الصافية}$$

	135000	2014/10/1 م بنوك حسابات جارية	512
15000		الأرباح الصافية من عمليات التنازل	767
120000		مساهمات وحسابات دائنة مرتبطة ب.م.	26

(3) قيود التسوية الضرورية في 31 / 12 / 2014 (I) التبيئات :
 ✚ برمجيّات المعلوماتية وما شابهها

$$A_{2014} = \frac{200000 \times 10}{100} = \boxed{20000} = \text{قسط الاهتلاك السنوي}$$

✚ البناءات:

$$\frac{144000}{3} = \boxed{48000} = \text{قسط الاهتلاك السنوي}$$

خسارة القيمة VP

$$VNC = MA - \sum A = 1200000 - (144000 + 48000) = 1008000$$

$$PV = PVN - VNC = 1000000 - 1008000 = \boxed{8000}$$

✚ المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية .

$$\frac{300000 \times 12.5}{100} = \boxed{375000} = \text{قسط الاهتلاك السوي}$$

✚ المساهمات والحسابات المرتبطة بالمساهمة :

الجزء الباقي: السعر في السوق أكبر من سعر الشراء لا تسجل أي قيد .

		2014/12/31			
	451000	مخططات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة أ.خ.ج.		681	
20000		اهتلاك البرماجيات	2804		
48000		اهتلاك البناءات	2813		
8000		خسارة القيمة عن البناءات	2913		
375000		اهتلاك المنشآت التقنية	2815		

(II) المخزونات :

✘ المواد الأولية: خسارة القيمة في 2013 = 0

خسارة القيمة في 2014 = 5000 = 80000-75000

إثبات خسارة القيمة بـ 5000

		2014/12/31			
	5000	ما.م.خ.ق. أصول جارية		685	
5000		خسائر القسم عن مخزون المواد الأولية	391		
		إثبات خسارة القيمة			

✘ الترميمات الأخرى:

خسارة القيمة في 2013/12/31 = 40000

خسارة القيم في 2014/12/31 = 5000 = 45000 - 40000

تنخفض خسارة القيم بـ 35000 = 5000 - 40000

		2014/12/31		
	35000	خسائر القيمة عن التموينات الأخرى . استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة تخفيض خسارة القيمة	785	392
35000				

المنتجات تامة الصنع

فرق الجرد = المخزون المادي - المخزون المحاسبي .
6000 = 78000 - 72000 = سالب غير مبرر .

		2014/12/31		
	6000	الأعباء الاستثنائية السير الجاري منتجات تامة الصنع تسوية فرق الجرد	35	657
6000				
		2014/12/31		
	13000	مواد أولية ولوازم مخزنة مورد والفواتير التي لم تصل إلى أصحابها تسوية المشتريات	408	31
13000				

III الزبائن:

مؤسسة الهضاب : خسارة القيمة في 2013 $(87750 \div 1.7) \times 0.2 = 15000$
خسارة القيمة في 2014 $(87750 - 23400) \div 1.17 \times 0.4 = 22000$
رفع خسارة القيمة بـ $22000 - 15000 = \boxed{35000}$

		2014/12/31		
	7000	م !.خ.ق. أصول جارية		685
		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن رفع خسارة القيمة	491	
7000				

$$163800 - 58500 = 105300$$

$$I 105300 \times 1.17 = 90000$$

$$TVA = 90000 \times 0.17 = 15300$$

$$(163800 \div 1.17) \times 0.3 = 42000$$

$$90000 - 42000 = 48000$$

مؤسسة النشريس :
الدين المعدوم TTC =
الدين المعدوم HT =
خسائر القيم السابقة =

خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل = 48000

2014/12/31	
48000	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل
42000	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن
15300	TVA محصلة
105300	الزبائن المشكوك فيهم 416
	654
	491
	4457

2014/12/31		الزبون العادي مؤسسة البهجة :	
105300	الزبائن المشكوك فيهم	416	
105300	الزبائن	411	
	تحويل الزبون إلى مشكوك فيه		
	2014/12/31		
30000	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة		685
30000	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491	
	إثبات خسارة القيم		

2014/12/31		التسويات الأخرى :	
48000	المشتريات غير المخزنة من المواد التوريدات	607	
48000	مورد والفواتير التي لم تصل إلى أصحابها	408	
	تسوية الأعباء		

75000	75000	<p>الأعباء المعايد 2014/12/31 $135000 \times 5 = 675000$ 9 أقساط التأمينات تسوية الأعباء 2014/12/31</p>	616	486
20000	20000	<p>الموردون المدنيون $4000000 \times 0.005 = 20000$ RRR محصل عليها تسوية المنتوجات 2014/12/31</p>	609	409
85000	85000	<p>الزبائن الفوائد التي لم تعد بعد المبيعات من المنتجات تسوية المبيعات</p>	701	418

الجزء الثاني محاسبة تحليلية :

(1) حساب الكمية المنتجة:

من علاقة الجرد : الإنتاج = المبيعات + مخ - مخ .

المنتج A : الإنتاج = 100 - 150 + 550 = 600 وحدة .

المنتج B : الإنتاج = 200 - 280 + 820 = 900 وحدة .

(2) حساب الكمية المستعملة في الإنتاج :

المنتج A

المادة: $KG1200 = KG 2 \times 600 = M_1$

المادة $KG 1500 = 2.5 \times 600 = M_2$

المنتج B المادة: $KG1620 = KG 1.8 \times 900 = M_1$

المادة $KG 1980 = 2.2 \times 900 = M_2$

(3) إنجاز جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

الأقسام الأساسية			الأقسام المساعدة		البيان	
التوزيع	الورث 2	الورث 1	التمويل	الصيانة		الإدارة
59500	39250	105250	17400	34750	31000	مجموع ت I التوزيع الثانوي الإدارة الصيانة
5250	8750	8750	7000	5250	(35000)	
2000	12000	12000	10000	(40000)	4000	
66750	60000	126000	34400	0	0	مج ت II
وحدة مباعه	وحدة منتجة	مادة KG مستعملة	1000 da من ثمن الشراء			ط. و. ق.
1370	600	6300	860			عدد وحدات القياس
48.72	100	20	40			تكلفة وحدة القياس

$$\begin{aligned}
N &= 31000 \\
y &= 34750 + 0.15N \\
N &= 31000 + 0.1(34750 + 0.15N) \\
N &= 31000 + 3475 + 0.015N \\
N - 0.015N &= 31000 + 3475 \\
0.985N &= 34475 \\
N &= \frac{34475}{0.985} = 35000
\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
N &= \text{نضع قسم الإدارة} \\
y &= \text{نضع قسم الصيانة} \\
Y &= 34750 + 0.15 \times 35000 \\
Y &= 34750 + 5250 \\
\boxed{Y} &= 40000
\end{aligned}$$

(4) حساب مختلف التكاليف وسعر التكلفة والنتيجة التحليلية
(أ) حساب تكلفة الشراء:

المادة M ₂			المادة M ₁			البيان
M	pv	q	M	PV	q	
500000	200	2500	360000	120	3000	ثمن شراء
62500	25	2500	75000	25	3000	مصاريف الشراء المباشرة
20000	40	500	14400	40	360	مصاريف الشراء غير مباشرة
582500	233	2500	449400	149.8	3000	تكلفة شراء الفترة
337500	225	1500	75600	151.2	500	مخزون أول الفترة
920000	230	4000	525000	150	3500	تكلفة الوسطية المرجحة CMUP

(ب) حساب تكلفة الإنتاج:

المنتج B			المنتج A			البيان
M	pv	q	M	PV	q	
243000	150	1620	180000	150	1200	تكلفة شراء المواد الأولية م
455400	230	1980	345000	230	1500	المادة M ₁
156000	260	600	117000	260	450	المادة M ₂
72000	20	3600	54000	20	2700	مصاريف الإنتاج المباشرة
—	—	—	60000	100	600	مصاريف الانتاج غير المباشرة
926400	/	900	756000	1260	600	الورث 1
208800	1044	200	124600	1246	100	الورث 2
1135200	1032	1100	880600	1258	700	تكلفة الإنتاج
						مخزون أول الشهر
						تكلفة الوسطية المرجحة CMUP

ج) حساب سعر التكلفة:

المنتج B			المنتج A			البيان
M	pv	q	M	PV	q	
846240	1032	820	691900	1258	550	تكلفة المنتج المباع
14760	18	820	17600	32	550	مصاريف التوزيع المباشرة
39950.4	48.72	820	26796	48.72	550	مصاريف التوزيع غير مباشرة
900950.4	1098.72	820	736296	1338.72	550	سعر التكلفة

د) حساب النتيجة التحليلية الإجمالية لكل منتج

المنتج B			المنتج A			البيان
M	pv	q	M	PV	q	
1037300	1265	820	825000	1500	550	رقم الأعمال
900950.4	(1098.72)	820	(736296)	(1338.72)	550	سعر التكلفة
136349.6	166.28	820	88704	161.28	550	النتيجة التحليلية لكل منتج

هـ) حساب النتيجة التحليلية الإجمالية والصافية:

المبالغ	البيان
88704	نتيجة المنتج A
136349.6	نتيجة المنتج B
225053.6	النتيجة الإجمالية
25000	عناصر إضافية
8300-	أعباء غير معتبرة
241753.6	النتيجة التحليلية الصافية