

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

مديرية التربية لولاية الشلف

وزارة التربية الوطنية

دورة: ماي 2018

امتحان بكالوريا التجريبي للتعليم الثانوي

الثانوية: العقيد بوقرة - الشرفة

الشعبة: تسيير واقتصاد

المدة: 04 سا و 30 د

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي و المالي

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين

يحتوي الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلين

الموضوع الأول

(06 نقاط)

أعمال نهاية السنة

الجزء الأول

من ميزان المراجعة قبل الجرد 2017/12/31 لمؤسسة " القدس " استخرجنا الأرصدة التالية:

دائن	مدين	اسم الحساب	ر . ح
	90000	برمجيات المعلوماتية و ما شابهها	204
	7000000	معدات النقل	2182
70560		اهتلاك برمجيات المعلوماتية و ما شابهها	2804
2327500		اهتلاك معدات النقل	28182
60000		خسائر القيمة عن معدات النقل	29182
	500000	المواد الاولية و اللوازم	31
	720000	المنتجات المصنعة	355
120000		خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة	395
	121914	الزبائن المشكوك فيهم	416
57650		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491

اليك المعلومات الجردية التالية :

(1) برمجيات المعلوماتية تم شرائها بتاريخ 2014/01/01 تهتك تناقصيا على مدة 5 سنوات

(2) معدات النقل تهتك خطيا وتتكون من ما يلي:

نوعها	تكلفة الحيازة	تاريخ الحيازة	مدة النفعية بالسنوات	الاهتلاك المتراكم في 2016/12/31
شاحنة	5400000	2014/07/01	08	1687500
سيارة سياحية	.....؟.....	تاريخ التأسيس	10	.....

• تم التنازل عن السيارة بتاريخ 2017/10/01 على الحساب محققة فائض قيمة ب 100000 دج ، خسارة القيمة

تخص السيارة سجلت في 2016/12/31

3) المخزونات :

نوع المخزون	الجرد المحاسبي بالوحدات	الجرد المادي بالوحدات	القيمة السوقية للوحدة في 2017/12/31
مادة أولية 1M	700 *	700	450 دج
مادة أولية 2M	750 *	700 (مبرر)	180 دج
المنتجات المصنعة	900	900	700 دج

* المادة الأولية 1M و 2M تمثل 70 % و 30 % من رصيد ح/31 (الموجود في ميزان المراجعة) على الترتيب
4) الزبائن الشكوك فيهم :

اسم الزبون	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2016/12/31	التسديدات خلال 2017	الوضعية في 2017/12/31
مراد	.....	25 %	.....	يحتمل أن يسدد 40% من الرصيد
جمال	64935	20 %	لا شيء	تبين انه لن يسدد نهائيا
إسلام	.....	39000 (50% من الدين)	64350	سوف يسدد كل الرصيد

5) لم تسجل المؤسسة العمليات التالية في حسابها البنكي :

- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بمبلغ 65000 دج
- تسديد احد الزبائن للبنك مباشرة قيمة 20000 دج .

العمل المطلوب:

- 1- حدد تاريخ تأسيس المؤسسة.
- 2- سجل عملية التنازل عن السيارة السياحية .
- 3- سجل قيود التسوية اللازمة في 2017/12/31.

الجزء الثاني حساب وتحليل التكاليف الكلية (06 نقاط)

مؤسسة صناعية تنتج وتبيع المنتجين P1 و P2 باستعمال المادتين الأوليتين M1 و M2 في ثلاث ورشات.

الورشة (1) تستعمل المادتين الأوليتين M1 و M2 للحصول على المنتج الوسيط S.

الورشة (2) تستعمل المنتج النصف مصنع S بالإضافة إلى لوازم مختلفة C للحصول على المنتج التام P1.

الورشة (3) تستعمل المنتج النصف مصنع S بالإضافة إلى لوازم مختلفة C للحصول على المنتج التام P2.

و لشهر سبتمبر من سنة 2016 تحصلنا على المعلومات التالية:

1) المخزون الأولي في 2016/9/1.

المواد الأولية	الكمية kg	سعر الوحدة	المنتجات	الكمية (وحدات)	تكلفة الوحدة
المادة أولية M1	3000	7.35 دج	المنتج S	1200	45.5 دج
المادة أولية M2	3400	8.45 دج	المنتج p1	260	84.85 دج
اللوازم المختلفة C	/	82400 دج لكل	المنتج p2	180	78.85 دج

و بلغ الإنتاج الجاري لبداية المدة في ورشات الإنتاج الثلاث على التوالي 4680 دج و 1769 دج و 2507 دج .

(2) المشتريات خلال الشهر.

- 8500 Kg من المادة الأولية M1 بسعر 5 kg/DA.
- 11600 Kg من المادة الأولية M2 بسعر 6 kg/DA.

مصاريف الشراء المباشرة بلغت 10% من ثمن الشراء لكل مادة.

(3) الانتاج والاستهلاك.

- في الورشة (1) تم انتاج 6400 وحدة من المنتج S حيث كل وحدة تستعمل 1.5 Kg من M1 و 2 kg من M2.
- في الورشة (2) تم انتاج 3720 وحدة من المنتج p1 حيث كل وحدة تستعمل وحدة من S و 12 دج لوازم C.
- في الورشة (3) تم انتاج 2480 وحدة من المنتج p2 حيث كل وحدة تستعمل وحدة من S و 14 دج لوازم C.

(4) اليد العاملة المباشرة:

- 960 ساعة يد عمل بسعر 65 دج للساعة 40% منها للورشة (1) و 35% للورشة (2) والباقي للورشة (3).

(5) المبيعات:

- 3800 وحدة من p1 بسعر 100 دج للوحدة.

- 2500 وحدة من p2 بسعر 120 دج للوحدة.

(6) الأعباء غير المباشرة: كما هو موضح في الجدول أدناه مع الأخذ بعين الاعتبار 6250 دج أعباء إضافية و

2640 دج أعباء غير معتبرة.

المراكز	تموين	الورشة (1)	الورشة (2)	الورشة (3)	التوزيع
البيان					
مجموع الثاني	37185	63840	62160	68400	36855
طبيعة وحدة قياس	Kg مادة مشتتة	Kg مادة مستعملة	سايد عمل مباشرة	سايد عمل مباشرة	وحدات مباعه

العمل المطلوب :

- (1) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- (2) حساب تكلفة شراء المواد الأولية وكلفتها المرجحة
- (3) حساب تكلفة الإنتاج المنتج الوسيط S
- (4) حساب تكلفة الإنتاج سعر التكلفة و النتيجة التحليلية للمنتج P₁ فقط .
- (5) حساب النتيجة التحليلية الصافية إذا علمت أن النتيجة التحليلية للمنتج p₂: 57875 دج

من مؤسسة الفتح تحصلنا على الميزانية الوظيفية نهاية 2016:

المبالغ	%	الخصوم	%	المبالغ	الأصول
.....	....	الموارد الثابتة	....	.....	الإستخدامات الثابتة
2000000	....	• الموارد الخاصة			
.....	....	• الديون المالية			
.....	....	الخصوم المتداولة	....	.....	الأصول المتداولة
.....	....	• للإستغلال	....	1850000	• للإستغلال
.....	.....	• خارج الإستغلال	....	.....	• خارج الإستغلال
05	.....	• خزينة الخصوم	15	.....	• خزينة الأصول
100	.....	المجموع العام للخصوم	100	.....	المجموع العام للأصول

معلومات اضافية :

- الديون المالية تمثل قرض بنكي يسدد عن طريق 05 دفعات سنوية ثابتة علما ان :
✓ فائدة السنة الثانية : 34549.35 دج
✓ الاستهلاك الاول : 124177,48 دج
✓ المبلغ المتبقي من القرض في نهاية السنة الاولى : 575822,52 دج
- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة 1,2 .
- احتياجات رأس المال العامل : 0 .
- احتياجات رأس المال العامل للاستغلال : 225000 دج

العمل المطلوب :

(1) أحسب مايلي :

أ- معدل الفائدة

ب- اصل القرض

ت- الدفعة الثابتة

(2) انجز السطر الثاني والآخر من جدول استهلاك القرض

(3) أتمم الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية الضرورية

(4) أحسب رأس المال العامل الصافي الاجمالي FRNG .

(5) علق على الوضعية المالية للمؤسسة ؟

الموضوع الثاني

الجزء الأول تمويل وإختيار المشاريع الإستثمارية (06 نقاط)

❖ ترغب مؤسسة الشريعة في القيام باستثمار توسعي لزيادة مبيعاتها وذلك بإقتناء آلة إنتاجية ولهذا الغرض كلفت المؤسسة أحد إدارتها المتخصصة بدراسة الجدوى الاقتصادية لهذه الآلة بالاستناد على المعلومات التالية :

- تكلفة إقتناء الآلة الإنتاجية : 1000000 دج خارج الرسم وتسدد فوراً
- المدة النفعية للآلة الإنتاجية : 5 سنوات
- تطبق المؤسسة طريقة الإهلاك الخطي
- القيمة الباقية في نهاية المدة معدومة
- معدل الضريبة على الأرباح: 19 %
- الأعباء والإرادات (المنتوجات) المتوقعة لإستغلال الآلة :

السنوات	1	2	3	4	5
الإرادات المتوقعة	690000	700000	700000	700000	700000
الأعباء المتوقعة	380000	385000	400000	400000	400000

العمل المطلوب 01 :

(1) أحسب قدرة التمويل الذاتي لكل سنة من السنوات الخمس

(2) أحسب القيمة الحالية الصافية للآلة علماً أن معدل الخصم المطبق 10 % سنوياً هل لهذه الآلة مردودية ؟
برر إجابتك .

❖ تريد مؤسسة الشريعة تمويل الآلة الإنتاجية بقرض عادي بنسبة 75% من تكلفة الإقتناء يسدد بواسطة 05 دفعات سنوية ثابتة تدفع الأولى منها في نهاية السنة الأولى من تاريخ توقع العقد . إذا علمت أن:

$$\bullet \text{ المبلغ المتبقي من القرض في نهاية السنة الرابعة } V_4 = 173928,09$$

$$\bullet \text{ قيمة الدفعة } a = 187842,34$$

العمل المطلوب 02 :

(1) أحسب مبلغ القرض العادي

(2) أحسب معدل الفائدة المطبق .

(3) أنجز السطر الأول والأخير من جدول استهلاك القرض مع إظهار العمليات الحسابية

(4) سجل في دفتر اليومية استلام القرض و تسديد الدفعة الأولى (عن طريق الحساب البنكي)

الجزء الثاني تحليل النتائج حسب الوظيفة (06 نقاط)

من تحليل إستغلال مؤسسة تجارية لسنة 2012 استخرجنا ما يلي :

- أعباء وظيفة الشراء : 8% رقم الأعمال
- اعباء والوظيفة التجارية : 40% من هامش الربح الإجمالي
- النتيجة الصافية للأنشطة العادية : -20000^{DA}
- مشتريات البضائع المباعة : 670000^{DA}
- اعباء الوظيفة الإدارية : 150% من أعباء الوظيفة التجارية
- كلفة المبيعات تمثل 3 مرات من هامش الربح الإجمالي

- الأعباء العملياتية الأخرى : 40000^{DA} منها $(10000^{DA} = 652/ح)$
- المنتجات العملياتية الأخرى تمثل 3 مرات من النتيجة العملياتية $(12000^{DA} = 752/ح)$
- الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات : 20000^{DA}
- مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة = 86500^{da}
- المنتجات المالية : 62.5% من الاعباء المالية $(7000^{DA} = 665/ح)$, $8000^{DA} = 667/ح$, $765/ح$, $4000^{DA} = 767/ح$, $9000^{DA} =$

العمل المطلوب :

- (1) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية ؟
- (2) احسب قدرة التمويل الذاتي إنطلاقاً من النتيجة الصافية للسنة المالية ؟

الجزء الثالث حساب وتحليل التكاليف الكلية (08 نقاط)

تقوم مؤسسة " الوئام " بإنتاج وبيع مربى الفراولة في نوعين من العلب ، النوع الأول (علب ذات وزن 500 غرام) النوع الثاني (علب ذات وزن 1kg) في ثلاث ورشات باستعمال الفراولة ، السكر و البكتين .
لخصت المعلومات المتعلقة بشهر أبريل 2016 كما يلي:

(1) المخزونات في 2016/04/01 :

- الفراولة : 2000 kg بـ $38,5^{DA/kg}$
- السكر : 2000 kg بـ 114050 دج للإجمالي
- البكتين : 1000 kg بـ $45^{DA/kg}$
- علب فارغة ذات وزن 500 غرام : 11000 علبة بـ 8 دج للعلبة
- علب فارغة ذات وزن 1kg : 6400: 15 دج للعلبة
- علب معبأة ذات وزن 500 غرام : 5000 علبة بـ 77,2 دج للعلبة
- علب معبأة ذات وزن 1kg : 2000 علبة بـ 540000 دج للإجمالي
- علب كبيرة (كارتون) : 1450 علبة بسعر 50 دج للعلبة
- الإنتاج الجاري: 503750 دج للنوع الاول و 250500 دج للنوع الثاني

(2) مشتريات الشهر

- الفراولة : 6000 kg بـ $50^{DA/kg}$
- السكر : 3000 kg بـ $65^{DA/kg}$

(3) الإنتاج

- 10000 علبة معبأة ذات وزن 500 غرام
- 6000 علبة معبأة ذات وزن 1kg

(4) الاستعمالات

- الفراولة : 600 غرام لكل 1kg مربى منتج
- السكر : 500 غرام لكل 1kg مربى منتج
- البكتين : 25 غرام لكل علبة 500 غرام مربى منتج و 50 غرام لكل علبة 1kg مربى منتج

5) الأعباء المباشرة:

- على الشراء : 5% من ثمن الشراء لكل مادة
 - اليد العاملة المباشرة: 1000 ساعة يد عاملة مباشرة بـ 200 DA للساعة الواحدة منها 600 ساعة للنوع الأول و الباقي للنوع الثاني
 - على التوزيع : تحتوي كل علبة كبيرة على 20 علبة مربى نوع 500 غرام أو 10 علب مربى نوع 1kg .
- 6) الأعباء غير المباشرة: موزعة حسب الجدول التالي، مع اعتبار مبلغ 26000 DA كأعباء غير معتبرة ، و اعباء إضافية تمثل أجر نظري لصاحب المؤسسة يعادل 600000 DA سنويا.

أقسام رئيسية			أقسام مساعدة		الأقسام البيان	
التوزيع	الحفظ	الطهي	التموين	صيانة		إدارة
46750	54350	24900	60750	36000	31950	Σ التوزيع الأولي التوزيع الثانوي:
20 %	30 %	20 %	20 %	10%	-100%	- إدارة
1	3	2	3	-	3	- صيانة
علب كبيرة مباعة	Kg مربى منتج	ساعة عمل مباشرة	1000 دج من ثمن الشراء	طبيعة وحدة العمل		

7) المبيعات:

- علبة معبأة ذات وزن 500 غرام بسعر 115^{DA} للعلبة
- علبة معبأة ذات وزن 1kg بسعر 210^{DA} للعلبة

8) المخزون في 2016/04/30:

- 3000 علبة معبأة ذات وزن 500 غرام
- 1000 علبة معبأة ذات وزن 1kg

ملاحظة: 1kg = 1000 غرام

المطلوب:

- 1) تحديد الكميات المباعة من كل نوع
- 2) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- 3) حساب تكلفة شراء المادتين الأوليتين
- 4) حساب تكلفة إنتاج المنتجين
- 5) حساب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية
- 6) حساب النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية.

بالتوفيق للجميع في إمتحان شهادة البكالوريا 2018

أستاذ المادة: شرفاوي جيلالي