

امتحان بكالوريا تجريبي في مادة التسيير المحاسبي و المالي دورة ماي

المدة: 4 ساعات و 30 د

2014/05/ 13

المادة: تسيير و اقتصاد

على المترشح اختيار موضوع واحد

الموضوع الأول:

الجزء الأول : أعمال نهاية السنة (08 ن)

من ميزان المراجعة قبل الجرد 2013/12/31 لمؤسسة " الوئام " قدمت لك أرصدة بعض الحسابات :

ر . ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		20000
213	البناءات	1250000	
215	المنشات التقنية ، المعدات و الأدوات الصناعية	510000	
2182	معدات النقل	1300000	
2813	اهتلاك البناءات		262500
2815	اهتلاك المنشات التقنية ، م و ا ص		360000
28182	اهتلاك معدات النقل		200000
29182	خسائر القيمة عن معدات النقل		60000
31	المواد الأولية و اللوازم	40000	
355	المنتجات المصنعة	60000	
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية و اللوازم		4000
411	الزبائن	140000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	58500	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		36300
506	السندات ، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق	67500	
613	الإيجارات	45000	

و من اجل القيام بالتسويات اللازمة قدمت لك المعلومات التالية :

1 - مؤونة الأخطار تقرر إلغاء نصفها .

2- البناءات تم اقتناؤها بتاريخ تأسيس المؤسسة ما عدا بناية واحدة حيث أن قيمتها الأصلية 250000 دج تم اقتناؤها ب 2010/01/01 ، تهلك كل البناءات على مدة 20 سنة خطيا .

3 - المعدات و الأدوات الصناعية تتكون من آتين و لخصت معلوماتهما في الجدول التالي :

البيان	القيمة المحاسبية الأصلية	تاريخ النشاط	ملاحظات في 2013/12/31
آلة A	500000	2009/07/01	القيمة القابلة للتحويل 20000 دج
آلة B	200000	2012/10/01	*

* تم التنازل عن آلة B لظرف استثنائي و سجل المحاسب القيد التالي في 2013/04/01 :

512	البنوك الحسابات الجارية	190000
215	المنشآت التقنية ، المعدات و الأدوات الصناعية	190000

4 - معدات النقل تتكون من سيارتين و أعطيت المعلومات اللازمة التالية :

البيان	المبلغ القابل للاهلاك	تاريخ الحيازة (النشاط)	القيمة القابلة للتحويل		
			2011/12/31	2012/12/31	2013/12/31
سيارة A	500000	2011/01/01	400000	240000	170000
سيارة B	800000	2013/07/01	/	/	700000

* تهتك معدات النقل بمعدل 20% خطيا .

5 - المواد الأولية و اللوازم ارتفع سعرها بـ 10 % مقارنة بالسعر السوقي المسجل في 2012/12/31 .

6 - المنتجات سعرها السوقي يفوق تكاليف إنتاجه لكن سجلت فوارق جرد لخصت في الجدول التالي :

المنتجات	الجرد المحاسبي بالإجمالي	الجرد المادي بالإجمالي	طبيعة الفارق
منتج S	36000	35000	مبرر
منتج L	؟؟؟؟؟؟؟؟	25000	غير مبرر

7 - الزبائن المشكوك فيهم : معدل الرسم على القيمة المضافة 17 % .

الزبائن	الدين TTC	خسارة القيمة	التسديدات	الوضعية
		2012/12/31	في 2013	في 2013/12/31
سفيان	58500	60% من الدين	23400	للترصيد (بسبب الإفلاس)
نسرين	؟؟؟؟؟؟؟؟	؟؟؟؟؟؟؟؟	13455	سوف يسديد كل الرصيد

* يوجد زبون عادي " فضيل " يحتمل عدم تسديد 20 % من دينه المقدر 136890 دج (متضمن الرسم)

8 - السندات ، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق (ح/506) تم التنازل عنها كليا في 2013/12/31 بشيك بنكي بسعر 460 دج للسند مع العلم أن عددها 150 سند .

9 - مصاريف الكراء جزء منها سدد بتاريخ 2013/07/01 لمدة 03 سنوات بقيمة 39600 .

10- لم تحرر المؤسسة فاتورة خاصة بمبيعات منتجات تامة، قيمتها 12000 دج .

العمل المطلوب :

1 - أوجد تاريخ إنشاء المؤسسة .

2 - أوجد معدل الاهتلاك الخطي للمعدات الصناعية .

3 - أنجز جدول إهلاك السيارة A .

4 - قم بالتسويات اللازمة في 2013/12/31 .

الجزء الثاني : تحليل النتائج حسب الطبيعة و الوظيفة (08 ن)

من اجل إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة و الوظيفة قدمت لك مؤسسة " النجاح " الإنتاجية المعلومات التالية بتاريخ 2013/12/31 :

الملحق 01 : (توزيع الأعباء حسب الوظيفة)

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
ح/602 ← 608	.....	%20	%40	%20	%20
ح/61 و ح/62	800000	%20	%30	%30	%20
ح/63	300000	%15	%50	%20	%15
ح/64	200000	%25	%25	%25	%25
ح/68	600000	2	6	1	1
المجموع	2300000	.....	.....	.....	.....

الملحق 02 : (حساب النتائج حسب الوظيفة)

البيان	سنة 2013
رقم الأعمال	.....
كلفة المبيعات	.....
هامش الربح الإجمالي	3000000
المنتجات العملياتية الأخرى	420000
التكاليف التجارية	.....
الأعباء الإدارية	.....
الأعباء العملياتية الأخرى	.....
الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	.....
النتيجة العملياتية	.....
المنتجات المالية	200000
الأعباء المالية	.....
النتيجة المالية	100000
النتيجة العادية قبل الضرائب	.....
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	.....
الضرائب المؤجلة عن النتائج العادية	.....
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	2106000
عناصر غير عادية - منتجات	.....
عناصر غير عادية - أعباء	.....
النتيجة غير العادية	.....
صافي نتيجة السنة المالية	.....

* هامش الربح الإجمالي = 60 % من رقم الأعمال .

* معدل الضرائب على الأرباح العادية 19 % .

- معلومات أخرى :

ح/73=74/0 ، ح/72 = 15000 (رصيد دائن) .

المطلوب :

1 - اتمم الملحق 01 .

2 - بالاعتماد على الملحق 01 و 02 ، أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة .

3 - بعد حساب رصيد ح/60 ، أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة إلى غاية النتيجة العملياتية .

الجزء الثالث : الميزانية الوظيفية و تحليلها (04 ن)

من أجل تحليل الوضعية المالية لمؤسسة " البركة " قدمت لك المعلومات التالية بتاريخ 2013/12/31 :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
<u>الاستخدامات الثابتة</u>		30	<u>الموارد الثابتة</u>	1200000	.....
			الموارد الخاصة	.....	.....
			الديون المالية	.....	.....
<u>الأصول المتداولة</u>			<u>الخصوم المتداولة</u>	.....	.....
للاستغلال		40	للاستغلال	.....	15
خارج الاستغلال			خارج الاستغلال	.....	.....
خزينة الأصول		10	خزينة الخصوم	.....	.....
مجموع الأصول		100	مجموع الخصوم	.....	100

* نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 2 .

* الموارد الخاصة ضعف الديون المالية .

* نسبة الاستدانة المالية = 0.625 .

* و لدينا المعلومات التالية مستخرجة من الميزانيات المحاسبية :

البيان	2012/12/31	2013/12/31
المواد الأولية و اللوازم	25000	35000
المنتجات المصنعة	40000	50000

* تكلفة شراء المواد الأولية المستعملة = 600000 دج

* تكلفة إنتاج المنتجات المصنعة = 900000 دج

المطلوب :

1 - اتمم الميزانية الوظيفية مع التبرير الحسابي اللازم .

2 - احسب TN، BFR ،FRNG

3 - احسب دوران المخزونات .

الموضوع الثاني :

الجزء الأول : أعمال نهاية السنة (08 ن)

من ميزان المراجعة قبل الجرد 2013/12/31 لمؤسسة " البهجة " قدمت لك أرصدة بعض الحسابات :

ر.ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية ، المعدات و الأدوات الصناعية	330000	
2182	معدات النقل	550000	
26	مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بمساهمات	1600000	
2815	إهلاك المنشآت التقنية ، م و ا ص		132000
28182	إهلاك معدات النقل		150000
296	خسائر القيمة عن المساهمات و الحسابات د م م		120000
31	المواد الأولية و اللوازم	40000	
355	المنتجات المصنعة	50000	
381	المواد الأولية و اللوازم المخزنة	520000	
411	الزبائن	150000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	54990	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		18200
512	البنوك و الحسابات الجارية	56400	

* معلومات مساعدة لجرد الدورة :

1 - تاريخ إنشاء المؤسسة 2010/01/01 .

2 - كل المعدات الصناعية تهلك بطريقة الإهلاك المتزايد و تم الحياة عليها بتاريخ نشأة المؤسسة و تهلك على مدة 5 سنوات .

3 - معدات النقل تتكون من :

نوعها	قيمتها الأصلية	تاريخ الاستعمال	القيمة القابلة للتحصيل في 2013/12/31
سيارة *	250000	2010/01/01	/
شاحنة	300000	2013/07/01	250000

* السيارة تم التنازل عنها بتاريخ 2013/01/05 على الحساب بسعر 90000 دج ولم يسجل المحاسب أي قيد .

4 - سندات المساهمة (كلها من نفس النوع و اقتنيت بتاريخ واحد) تنازلت على نصفها بتاريخ

2013/12/31 بشيك بنكي بقيمة إجمالية 730000 دج ، العملية لم تسجل .

5 - تطبق المؤسسة طريقة الجرد المتناوب لمخزوناتهما و لخصت المعلومات التالية :

المخزونات	قيمة المخزون في 2013/12/31
المواد الأولية واللوازم	63000
المنتجات المصنعة	72000

6 - لخصت وضعية الزبائن المشكوك فيهم في الجدول التالي :

الزبائن	الدين TTC	خسارة القيمة في 2012/12/31	التسديدات خلال 2013	الوضعية الحالية
رضوان	42120	14400	4680	يحتمل أن لا يسدد 40 % من الرصيد
هوارى	22230	3800	4680	يحتمل أن يسدد 60 % من الرصيد

* الرسم على القيمة المضافة 17 % .

7 - أظهر الكشف المرسل من البنك رصيدا دائما بقيمة 46400 دج و عند مقارنته استخرجت أسباب الاختلاف التالية :

* عمليات لم تسجلها المؤسسة في دفاترها :

- فوائد دائنة (لصالح المؤسسة) بقيمة 1400 دج

- فوائد اقتطعها البنك لصالحه بقيمة 1200 دج

- مصاريف مسك الحساب 800 دج

- تحويل مبلغ من الزبون " رشيد " مباشرة للبنك بقيمة 5200 دج .

- تحرير شيك للمورد " أحمد " لم يتم محاسب المؤسسة بتسجيله بقيمة 5600 دج .

* عمليات لم يسجلها البنك :

- شيك قدمته المؤسسة للمورد " نجيب " بقيمة 13000 دج.

- شيك من الزبون " فريد " سدده للبنك مباشرة بقيمة 10000 دج .

- كمبيالة سددها الزبون " محمد " 12000 دج.

8 - لم تستلم فاتورة للغاز و الكهرباء و المبلغ المحتمل 41000 دج .

المطلوب :

1 - أنجز جدول إهلاك المعدات و الأدوات الصناعية .

2 - احسب معدل الإهلاك الخطي المشترك لمعدات النقل .

3 - أنجز حالة التقارب البنكي .

4 - قم بالتسويات اللازمة في 2013/12/31 .

الجزء الثاني : حساب و تحليل التكاليف الكلية (08 ن)

مؤسسة " فرندة " الإنتاجية تنتج نوعين من المنتجات التامة A و B ، انطلاقا من منتج نصف مصنع (وسيطي)

و مواد أولية و لوازم . و من اجل تحديد النتيجة للفترة المعتبرة شهر ماي 2014 قدمت لك المعلومات اللازمة

التالية :

1 - و رشات الإنتاج :

الورشة 1 خاصة بإنتاج المنتج الوسيط S فقط باستعمال M_1 و اللوازم C .

الورشة 2 و الورشة 3 تعالج فيهما المنتجات التامة .

2 - مخزون بداية المدة :

المخزونات	الكمية	التكلفة الإجمالية
M ₁	500 كلغ	58700
M ₂	600 لتر	82840
S	60 وحدة	18120
A	50 وحدة	160420
B	40 وحدة	152510

3 - مشتريات الفترة :

M₁ : 3000 gK بسعر 110 دج / gK .

M₂ : 4400 L بسعر 140 دج / L .

C : ما قيمته 520000 دج .

4 - الإنتاج و الاستعمالات :

المنتجات	الوحدات المنتجة
S	940
A	220
B	160

* الاستعمالات :

M₁ : الكمية المستعملة منها توزعت 60% لـ S و الباقي بالتساوي بين المنتجين التامين .

M₂ : الكمية المستعملة منها توزعت 55% للمنتج A و الباقي للمنتج B .

C : قيمة الاستعمالات منها : 9400 دج، 20000 دج، 12000 دج بالنسبة لـ S و A و B على الترتيب

S : كل وحدة من A تستعمل وحدتين S و كل وحدة من B تستعمل 3 وحدات من S .

5 - الأعباء المباشرة :

* على الإنتاج :

- 1400 ساعة يد عمل مباشرة منها $\frac{1}{4}$ للمنتجات الوسيطة S و الباقي منه 60% للمنتجات A و 40% للمنتجات B .

- استعملت 550 ساعة في الورشة 2 منها 350 ساعة لـ A و الباقي لـ B ، و سعر ساعة العمل الواحدة متماثلة في كل الورشات و قيمتها 100 دج.

* على البيع : 43000 دج توزع على أساس الكمية المباعة .

6 - الأعباء الغير المباشرة :

البيان	الأقسام المساعدة		الأقسام الرئيسية			
	الإدارة	الصيانة	التمويل	ورشة 01	ورشة 02	ورشة 03
مج توزيع الأولي	7600	11000	10860	11600	18200	14000
الإدارة الصيانة	100-%	10-%	20-%	10-%	20-%	20-%
	20-%	100-%	15-%	20-%	15-%	25-%
طبيعة وحدة القياس	/	/	1000 دج من ثمن شراء	/	ساعة يد عمل مباشرة	وحدة منتجة من A و B
وحدة مبيعة						

7 - مخزون نهاية الفترة :

* تكلفة اللوازم المتبقية (C) = 483800 دج

المخزونات	الكمية
M ₁	100 gK
M ₂	لا شيء
S	80 وحدة
A	10 وحدات
B	30 وحدة

8 - سعر البيع :

A : 5359 دج للوحدة .

B : 5963 دج للوحدة .

المطلوب :

1 - حدد الكمية المستعملة من M₁، M₂، S و الكمية المباعة من A ، B.

3 - إتمام جدول توزيع الأعباء الغير المباشرة .

4 - حساب مختلف التكاليف و سعر التكلفة لكل منتج .

5 - حساب النتيجة التحليلية لكل منتج و الإجمالية .

الجزء الثالث : استهلاك قرض بمعدل فائدة مركبة (04 ن)

من جدول استهلاك قرض استخرجنا العناصر التالية :

الفرق بين فائدة السطر الأول و الثاني = 2500 دج .

فائدة السطر الأخير = 3660.25 دج .

فائدة السطر ما قبل الأخير = 6987.75 دج .

العمل المطلوب : احسب بالترتيب ما يلي :

معدل الفائدة ، الاستهلاك الأخير ، قيمة الدفعة ، الاستهلاك الأول ، المبلغ المقرض ، عدد الدفعات .

على المترشح الاختيار بين أحد الموضوعين

الموضوع الأول

الجزء الأول: المقاربة البنكية (4نقاط)

بتاريخ 2014/08/31 كان حساب البنك لدى مؤسسة "حضنة" كالتالي:

التاريخ	البيان	مدين	دائن
01/08/2014	رصيد أولي	125000	
03/08/2014	ارسال ورقة تجارية رقم 032 للخصم	19000	
08/08/2014	شيك رقم 143 للمورد "الأنوار"		30000
15/08/2014	شيك رقم 155 لمصلحة التأمينات		12000
18/08/2014	شيك رقم 157 لمصلحة الضرائب		20000
25/08/2014	شيك رقم 166 من العميل "السنابل"	40000	
29/08/2014	شيك رقم 176 من العميل "الباهية"	15000	
31/08/2014	رصيد نهاية الشهر		؟

بينما أظهر الكشف المرسل من طرف بنك الفلاحة والتنمية الريفية ما يلي:

التاريخ	البيان	مدين	دائن
01/08/2014	رصيد أولي		125000
05/08/2014	خصم ورقة تجارية -صافي المبلغ بعد خصم العمولات-		18200
06/08/2014	تحويل حسابي من الزبون "الأهرام"		25500
10/08/2014	شيك رقم 143 للمورد "الأنوار"	30000	
14/08/2014	فوائد لصالح المؤسسة		4500
20/08/2014	شيك رقم 157 لمصلحة الضرائب	20000	
25/08/2014	مصاريف مسك الحساب	2000	
28/08/2014	شيك رقم 166 من العميل "السنابل"		40000
31/08/2014	رصيد نهاية الشهر	؟	

المطلوب:

1. حدد رصيد كلا من حساب البنك لدى المؤسسة و حساب المؤسسة لدى البنك ثم أظهر أسباب الاختلاف بين الرصدين
2. أنجز حالة التقارب البنكي ثم سجل ما تراه مناسباً في دفاتر مؤسسة "حضنة"

الجزء الثاني: التكاليف الكلية (08 نقاط)

تنتج وتبيع مؤسسة الفلعة الزرقاء نوعين من خزانات المياه الحديدية، خزانات ذات سعة 3500 لتر (P1) وخزانات ذات سعة 1500 لتر (P2)، حيث يتم الإنتاج في ورشتين التحضير والانتهاء باستعمال مادة أولية وحيدة (صفائح حديدية) و لوازم مختلفة أخرى

لتكن لديك المعلومات المتعلقة بشهر مارس 2015

1. المخزون في بداية المدة

- صفائح حديدية: 50م² بمبلغ 1880دج/م²
- خزانات P1: 10 بمبلغ 25500دج للخزان
- لوازم مختلفة أخرى: 50000دج
- خزانات P2: 05 بمبلغ 15000دج للخزان

• انتاج جاري للخران P1: 42000 دج - انتاج جاري للخران P2: 35600 دج

2. المشتريات:

- 1000م² من الصفائح الحديدية بسعر 1300 دج/م²
- لوازم مختلفة أخرى: 500000 دج
- تحملت المؤسسة مصاريف نقل خاصة بالصفائح الحديدية بمبلغ 50 دج/م²

3. الإنتاج والاستعمالات

- تم انتاج 60 خزان (P1) حيث أن كل خزان يستهلك 10م² من الصفائح الحديدية و ما قيمته 6000 دج من اللوازم المختلفة
- تم انتاج 40 خزان (P2) حيث أن كل خزان يستهلك 06م² من الصفائح الحديدية و ما قيمته 4000 دج من اللوازم المختلفة

4. مصاريف الإنتاج المباشرة

- لإنتاج وحدة من خزان (P1) تستغرق 200 دقيقة عمل بتكلفة 300 دج للساعة الواحدة
- لإنتاج وحدة من خزان (P2) تستغرق 120 دقيقة عمل بتكلفة 300 دج للساعة الواحدة

5. المبيعات:

- تم بيع كل الخزانات المتوفرة لدى المؤسسة بسعر 32000 دج للخزانات (P1) و 17500 دج للخزانات (P2)

6. الأعباء غير المباشرة:

- ملخصة في الجدول التالي مع الأخذ بعين الاعتبار مبلغ 40000 دج كعناصر إضافية و 10000 دج كأعباء غير معتبرة

البيان	الإدارة	الصيانة	التموين	التحضير	الانتهاء	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي	42000	30000	18000	50000	45000	34500
توزيع الإدارة ؟	؟	2	2	2	1	3
توزيع الصيانة 3	3	؟	3	3	3	3
طبيعة وحدة العمل			1000 دج مشتريات	وحدة منتجة	وحدة منتجة	وحدة مباعة

7. الإنتاج الجاري لنهاية المدة:

- خزانات من نوع (P1): 57600 دج - خزانات من نوع (P2): 6000 دج

المطلوب:

1. أكمل جدول توزيع الأعباء غير المباشرة
2. أحسب تكلفة شراء الصفائح الحديدية مع إعداد الجرد الدائم لها
3. أحسب تكلفة انتاج و سعر تكلفة المنتجين P1 و P2
4. أحسب النتيجة التحليلية الاجمالية و النتيجة التحليلية الصافية

الجزء الثالث: التكاليف المتغيرة (08 نقاط)

لتكن لديك معادلة النتيجة التالية المستخرجة من دفاتر استغلال مؤسسة "الهدى" التجارية خلال سنة 2014

$$y = 0,30X - 150000$$

العمل المطلوب:

1. حدد عتبة المردودية حسابيا و بيانيا انطلاقا من علاقة النتيجة
2. بافتراض أن النتيجة = التكاليف الثابتة أنجز جدول تحليل الاستغلال التفاضلي مع العلم أن تكلفة شراء البضاعة المباعة و مصاريف التموين المتغيرة و مصاريف التوزيع المتغيرة تتناسب كالأعداد 4، 2، 1 على التوالي
3. عند مستوى نشاط 2000 وحدة مباعة حدد مختلف حدود عتبة المردودية
4. حدد نقطة الصفر حسابيا و بيانيا في نفس المعلم السابق
5. أنجز جدول تحليل الاستغلال التفاضلي وفق التوقعات التالية :
 - زيادة الكمية المباعة بنسبة 05%
 - انخفاض سعر البيع بنسبة 07%
 - انخفاض تكلفة شراء البضاعة المباعة بنسبة 02%
 - ارتفاع التكاليف الثابتة بنسبة 06%

الموضوع الثاني:

الجزء الأول: تحليل حساب النتائج (08 نقاط)
أولاً: ليكن لديك حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "هند"

البيان	السنة
المبيعات من البضائع الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	1250000 ؟
1- إنتاج السنة المالية	؟
المشتريات المستهلكة الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	600000 80000
2- استهلاك السنة المالية	؟
3- القيمة المضافة للاستغلال	؟
أعباء المستخدمين الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	130000 40000
4- إجمالي فائض الاستغلال	600000
المنتجات العملية الأخرى الأعباء العملية الأخرى المخصصات للاهلاك وخسائر القيمة الاسترجاعات عن خسائر قيمة	120000 180000 120000 ؟
5- النتيجة العملية	؟
المنتجات المالية الأعباء المالية	70000 ؟
6- النتيجة المالية	30000
7- النتيجة العادية قبل الضرائب	؟
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	؟
8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية	؟
العناصر غير العادية - منتجات -	-
العناصر غير العادية - أعباء -	-
- نتيجة غير عادية	-
9- صافي نتيجة السنة المالية	405000

المطلوب: أكمل حساب النتائج حسب الطبيعة مع إظهار العمليات الحسابية (مع العلم أن معدل الضرائب هو 19%)

ثانياً: تتوزع الأعباء على الوظائف وفق الجدول التالي مع الأخذ بعين الاعتبار أن ح/ 60 المشتريات المستهلكة يتضمن ح/ 601 المواد الأولية المستهلكة بقيمة 75% والباقي يمثل الحسابات من ح/ 602 إلى ح/ 608 توزع على الوظائف مع باقي الحسابات الأخرى

البيان	المجموع الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
ح/ 602 إلى ح/ 608		20%	40%	15%	25%
ح/ 61 و ح/ 62		30%	10%	25%	35%
ح/ 63		15%	35%	25%	25%
ح/ 64		10%	30%	30%	30%
ح/ 68		20%	40%	30%	10%

المطلوب: أنجز جدول توزيع الأعباء على الوظائف ثم أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة

ثالثاً: معلومات أخرى

✓ يتضمن حساب المنتجات العملية الأخرى: ح/ 752 : 40000 دج

✓ يتضمن حساب الأعباء العملية الأخرى: ح/ 652 : 65000 دج

- يتضمن حساب الأعباء المالية الحسابين:

✓ ح/ 665 : 15000 دج

✓ ح/ 667 : 10000 دج

- يتضمن حساب منتجات مالية الحسابين:

✓ ح/ 765 : 25000 دج

✓ ح/ 767 : 20000 دج

المطلوب:

1. أحسب قدرة التمويل الذاتي
2. احسب التمويل الذاتي اذا علمت أن المؤسسة توزع 40% من أرباحها

الجزء الثاني: أعمال نهاية السنة (08 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "السعادة" بتاريخ 2014/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

ر-ح	اسم الحساب	مدين	دائن
204	برمجيات المعلوماتية	350000	
213	البناءات	150000	
215	المنشآت التقنية	1000000	
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية		274400
2813	اهتلاك البناءات		9000
2815	اهتلاك المنشآت التقنية		180000
2915	خسارة القيمة عن المنشآت التقنية		42000
30	مخزونات البضائع	800000	
32	التموينات الأخرى	61000	
382	التموينات الأخرى المخزنة		23000
616	أقساط التأمينات	162000	

و لتكن المعلومات التالية :

1- التثبيتات:

- أ - برمجيات المعلومات تمت حيازتها في 2011/01/01 و تهتك بطريقة الاهتلاك المتناقص ، مدتها النفعية 05 سنوات .
- ب - البناءات تم اقتناءها بتاريخ إنشاء المؤسسة و تهتك خطيا بمعدل 2%.
- ج - المنشآت التقنية تهتك خطيا و تتكون من :

العناصر	القيمة الأصلية	تاريخ الحيازة	خسارة القيمة في 2013/12/31
الآلة (A)	600000	تاريخ إنشاء المؤسسة	42000
الآلة (B) *	؟؟؟	2014/06/30	—

* القيمة القابلة للتحويل للآلة (B) في 2014/12/31 تقدر بـ 342000 دج .

2- حسابات المخزونات:

المخزونات	المخزون المادي	طبيعة الفرق
بضائع	780000	مبرر
تموينات أخرى	62500	غير مبرر

- 3- سددت المؤسسة التأمينات بتاريخ 2014/11/01 بمبلغ 135000 دج لمدة سنة (عملية التسديد مسجلة)
- 4- البضائع المباعة و التي صرفت من مخازن المؤسسة ، لم تحرر فاتورها بعد بـ 712500 دج .
- 5- لم تستلم المؤسسة بعد فاتورة استهلاكات الكهرباء و الغاز للثلاثي الأخير 2014 بمبلغ يقدر بـ 150000 دج .

العمل المطلوب:

- 1- حدد تاريخ إنشاء المؤسسة (بداية نشاطها).
- 2- أوجد معدل الإهلاك المشترك للمنشآت التقنية.
- 3- سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2014 / 12 / 31 .

الجزء الثالث: استهلاك القروض (04 نقاط)

من جدول استهلاك قرض يسدد على 05 دفعات سنوية ثابتة استخرجنا المعلومات التالية :

- ✓ قيمة الدفعة الثابتة = 483153 دج ،
- ✓ القرض المتبقي في نهاية السنة الرابعة = 439230 دج .
- #### العمل المطلوب:

1. حساب معدل الفائدة .
2. تحديد مبلغ القرض.
3. أنجز السطر الأول و الأخير من جدول استهلاك القرض

الموضوع الأول

الجزء الأول (المقاربة البنكية):

رصيد حساب البنك لدى المؤسسة : 137000 و رصيد المؤسسة لدى البنك: 164200

أسباب الاختلاف بين الرصدين

1. عمليات لم تسجلها المؤسسة:

- مصاريف خصم ورقة تجارية: 800 دج
- شيك من الزبون الأهرام: 25500 دج
- فوائد لصالح المؤسسة : 4500 دج

مصاريف مسك الحساب: 2000 دج

2. عمليات لم يسجلها البنك:

- شيك لمصلحة التأمينات: 12000 دج
- شيك من العميل الباهية : 15000 دج

حالة التقارب البنكي:

حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى المؤسسة		
البيان	مدین	دائن	البيان	مدین	دائن
رصيد قبل التسوية			رصيد قبل التسوية	137000	
شيك لمصلحة التأمينات			مصاريف خصم ورقة تجارية	800	
شيك من العميل "الباهية"	12000		شيك من العميل "الأهرام"	25500	
			فوائد لصالح المؤسسة	4500	
			مصاريف مسك الحساب		2000
	164200		رصيد مدین		164200
المجموع	176200	176200	المجموع	167000	167000

التسجيل المحاسبي:

512	411	بنوك الحسابات الجارية	30000	25500
	768	العملاء		4500
627	512	خدمات مصرفية و ما شابهها	2800	
		بنوك الحسابات الجارية		2800

الجزء الثاني (المحاسبة التحليلية):

إتمام جول توزيع الأعباء غير المباشرة:

$$X = 42000 + 3/15Y$$

$$Y = 30000 + 2/10X$$

$$X = 50000 \quad Y = 40000$$

البيان	الإدارة	الصيانة	التموين	التحضير	الانتهاء	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي	42000	30000	18000	50000	45000	34500
توزيع الإدارة	(50000)	10000	10000	10000	5000	15000
توزيع الصيانة	8000	(40000)	8000	8000	8000	8000
مجموع التوزيع الثانوي	0	0	36000	68000	58000	57500
عدد وحدات العمل			1800	100	100	115
تكلفة وحدة العمل	0	0	20	680	580	500

حساب تكلفة الشراء

البيان	الكمية	الوحدة	المبلغ
ثمن الشراء	1000	1300	1300000
مصاريف مباشرة	1000	50	50000
مصاريف غير مباشرة	1300	20	26000
تكلفة الشراء	1000	1376	1376000
مخزون أول مدة	50	1880	94000
CMP	1050	1400	1470000

بطاقة الجرد الدائم للمادة الأولية

البيان	كمية	الوحدة	المبلغ	البيان	كمية	الوحدة	المبلغ
مخ1	50	1880	94000	الاستعمالات	840	1400	1176000
المشتريات	1000	1376	1376000	مخ2	260	1400	364000
مجموع	1050	1400	1470000	مجموع	1050	1400	1470000

حساب تكلفة الإنتاج

P2			P1			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	
336000	1400	240	840000	1400	600	ت.ش.م.أ. المستعملة
160000	4000	40	360000	6000	60	صفائح حديدية
24000	300	80	60000	300	200	لوازم
						مصاريف انتاج مباشرة
						مصاريف انتاج غير مباشرة
27200	680	40	40800	680	60	التحضير
23200	580	40	34800	580	60	الانتهاء
35600			42000			انتاج جاري1
(6000)			(57600)			انتاج جاري2
600000	15000	40	1320000	22000	60	تكلفة الإنتاج
75000	15000	5	255000	25500	10	مخزون أول مدة
675000	15000	45	1575000	22500	70	CMP

سعر التكلفة

P2			P1			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	
675000	15000	45	1575000	22500	70	ت.إ.م. المبيعة
22500	500	45	35000	500	70	مصاريف التوزيع المباشرة
697500	15500	45	1610000	23000	70	سعر التكلفة

النتيجة

P2			P1			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	
787500	17500	45	2240000	32000	70	رقم الأعمال
697500	15500	45	1610000	23000	70	سعر التكلفة
90000	2000	45	630000	9000	70	النتيجة
			720000			النتيجة التحليلية الاجمالية
			40000			عناصر إضافية
			10000-			أعباء غير معتبرة
			750000			النتيجة التحليلية الصافية

التمرين الثالث (التكاليف المتغيرة):

عتبة المردودية : $0,3/150000 = 500000$

إنجاز جدول تحليل الاستغلال التفاضلي:

النسبة	جزئي	كلي	البيان
100	1000000		رقم الأعمال
		400000	تكلفة شراء البضاعة المباعة
		200000	مصاريف تمويل متغيرة
		100000	مصاريف توزيع متغيرة
70	700000	700000	التكلفة المتغيرة
30	300000		الهامش على التكلفة المتغيرة
	150000		تكاليف ثابتة
15	150000		النتيجة

حدود عتبة المردودية

- النتيجة = (سعر الوحدة - تكلفة متغيرة للوحدة) . الكمية المباعة - تكاليف ثابتة
- سعر الوحدة = $2000 / 1000000 = 500$ دج
- التكلفة المتغيرة للوحدة = $2000/700000 = 350$ دج
- 1. أدنى سعر بيع الوحدة

$$150000 - 2000 (350 - X) = 0 \text{ و منه } X = 425$$

2. أقصى تكلفة متغيرة للوحدة

$$150000 - 2000 (X - 500) = 0 \text{ و منه } X = 425$$

3. أدنى كمية مباعة

$$150000 - X (350 - 500) = 0 \text{ و منه } X = 1000 \text{ وحدة}$$

4. أقصى تكلفة ثابتة

$$X - 2000 (350 - 500) = 0 \text{ و منه } X = 300000$$

حساب نقطة الصفر:

$$\text{نقطة الصفر} = (1000000/500000) = 12 = 6 \text{ أشهر و منه بتاريخ } N/07/01$$

جدول التفاضلي وفق المعطيات الجديدة

المبلغ	العملية	البيان
976500	$0,93 \times 1,05 \times 1000000$ $= 0,98 \times 1,05 \times 400000$ 411600	رقم الأعمال تكلفة البضاعة المباعة
726600	$315000 = 1,05 \times 300000$	مصاريف متغيرة أخرى
249900		التكلفة المتغيرة
159000	$159000 = 1,06 \times 150000$	هامش على التكلفة المتغيرة
90900		تكلفة ثابتة النتيجة

الجزء الأول (إعداد و تحليل حساب النتائج)

1. إكمال جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

البيان	السنة
المبيعات من البضائع	1250000
الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	200000
1- إنتاج السنة المالية	1450000
المشتريات المستهلكة	600000
الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	80000
2- استهلاك السنة المالية	680000
3- القيمة المضافة للاستغلال	770000
أعباء المستخدمين	130000
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	40000
4- إجمالي فائض الاستغلال	600000
المنتجات العملية الأخرى	120000
الأعباء العملية الأخرى	180000
المخصصات للاهلاك وخسائر القيمة	120000
الاسترجاعات عن خسائر قيمة	50000
5- النتيجة العملية	470000
المنتجات المالية	70000
الأعباء المالية	40000
6- النتيجة المالية	30000
7- النتيجة العادية قبل الضرائب	500000
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	95000
8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية	405000
العناصر غير العادية - منتجات -	-
العناصر غير العادية - أعباء -	-
- نتيجة غير عادية	-
9- صافي نتيجة السنة المالية	405000

ملاحظة: النتيجة العادية قبل الضرائب = $0,81/405000 = 500000$

2. إعداد جدول توزيع الأعباء على الوظائف

$$450000 = 601/ح \quad 602ح - 608 ح = 150000$$

البيان	المجموع الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
ح/602 الى ح/608	150000	30000	60000	22500	37500
ح/61 و ح/62	80000	24000	8000	20000	28000
ح/63	130000	19500	45500	32500	32500
ح/64	40000	4000	12000	12000	12000
ح/68	120000	24000	48000	36000	12000
المجموع	520000	101500	173500	123000	122000

$$525000 = 200000 - 173500 + 101500 + 450000 = \text{كلفة المبيعات}$$

حساب النتائج حسب الوظيفة

البيان	السنة
رقم الأعمال	1250000
كلفة المبيعات	525000
هامش الربح الاجمالي	725000
المنتجات العملياتية الأخرى	120000
الأعباء العملياتية الأخرى	180000
أعباء الوظيفة التجارية	123000
أعباء الوظيفة التجارية	122000
الاسترجاعات عن خسائر قيمة	50000
النتيجة العملياتية	470000
المنتجات المالية	70000
الأعباء المالية	40000
النتيجة المالية	30000
النتيجة العادية قبل الضرائب	500000
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	95000
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	405000
العناصر غير العادية - منتجات	-
العناصر غير العادية - أعباء	-
- نتيجة غير عادية	-
صافي نتيجة السنة المالية	405000

حساب قدرة التمويل الذاتي (انطلاقاً من النتيجة الصافية)

البيان	المبالغ +	المبالغ -
النتيجة الصافية	405000	
ح/752		40000
ح/652	65000	
ح/665	15000	
ح/667	10000	
ح/765		25000
ح/767		20000
قدرة التمويل الذاتي	480000	

حساب التمويل الذاتي

- الأرباح الموزعة = $0,4 \times 405000 = 162000$
- التمويل الذاتي = $162000 - 480000 = 318000$

الجزء الثاني : أعمال نهاية السنة

تاريخ الانشاء (باستعمال البناءات) نجد أن تاريخ الانشاء هو 2011/01/02 ($n \times 0,02 \times 150000 = 9000$)

معدل الاهتلاك المشترك للمعدات التقنية :

$$180000 = 3 \times t \times 600000 \quad \text{و منه } t = 10\%$$

التسجيل المحاسبي

- قسط اهتلاك البرمجيات = $2 / (274400 - 350000) = 37800$

- قسط اهتلاك البناءات = $1 \times 0,02 \times 150000 = 30000$
- قسط اهتلاك المنشآت التقنية A = $7 / (42000 - 180000 - 600000) = 54000$
- قسط اهتلاك منشآت التقنية B = $12/6 \times 0,1 \times 40000 = 20000$
- خسارة قيمة عن المنشآت B = $38000 = 342000 - (20000 - 400000)$

37800	152800	مخصصات الاهتلاك و خسائر قيمة	2804	681
3000		اهتلاك برمجيات	2813	
74000		اهتلاك بناءات	2815	
38000		اهتلاك منشآت تقنية	2915	
		خسارة قيمة عن المنشآت التقنية B		

المخزونات

- فرق جرد البضائع = $20000 = 800000 - 780000$
- فرق جرد التموينات الأخرى = $1500 = 62500 - 61000$

20000	20000	بضائع مستهلكة	30	600
		مخزونات البضائع		
1500	1500	تموينات أخرى	757	32
		المنتجات الاستثنائية للتسيير الجاري		

التأمينات : $112500 = 12/10 \times 135000$

112500	112500	الأعباء المعاينة مسبقا	616	468
		تأمينات		

بضائع دون تحريري فاتورة

712500	712500	العملاء فواتير لم تحرر بعد	700	418
		مبيعات البضائع		

عدم استلام فاتورة كهرباء و غاز

150000	150000	المشتريات غير المخزنة من المواد	408	607
		موردو الفواتير التي لم تصل		

الجزء الثالث: استهلاك القروض

حساب المعدل (حسب علاقة الدفعة و الاستهلاك الأخير)

$$483153 = 439230 (1+i)$$

$$(1+i) = 1,1 \quad i = 0,1 = 10\%$$

حساب أصل القرض

$$V0 = a \frac{1 - (1+i)^{-n}}{i}$$

$$V0 = 483153 \frac{1 - (1,1)^{-5}}{0,1}$$

و منه أصل القرض = 1831530 ج

على المترشح اختيار أحد الموضوعين

الموضوع الأول

الجزء الأول : أعمال نهاية الدورة (08 نقاط)

قدمت لك مؤسسة " الوثبة " الوضعية التالية في 2014/12/31 قبل الجرد .

1 - وضعية التثبيتات :

ح/	التثبيتات	تكلفة الحيازة	ΣA في 2013/12/31	P V في 2013/12/31	تاريخ الاقتناء
204	برمجيات المعلوماتية ..	280000	140000	20000	2012/01/02
215	المنشآت التقنية م.أ.ص	5400000	2160000	-	2013/01/02
262	سندات المساهمة الأخرى	320000	-	18000	2012/01/02

معلومات جردية :

- تخضع التثبيتات المعنوية للاهلاك الخطي أما التثبيتات المادية تخضع للاهلاك المتناقص.
- المعامل الضريبي المطبق = 2.
- ثمن البيع الصافي المحتمل لبرمجيات المعلوماتية 50000 DA.
- تنازلت المؤسسة عن 20% من المنشآت التقنية معدات وأدوات صناعية في 2014/04/18 بشيك بنكي قيمته 300000 DA.
- سعر البيع الصافي المحتمل لسندات المساهمة الأخرى في 2014/12/31 بلغ 320000 DA.

العمل المطلوب :

- احسب معدل اهلاك كل تثبيت .
- سجل قيد تسوية برمجيات المعلوماتية وما تبقىها في 2014/12/31 مع بيان العمليات الحسابية.
- سجل التنازل في 2014/04/18 مبينا العمليات الحسابية تم اهلاك باقي المنشآت التقنية م.أ.ص .
- سجل قيد تسوية خسائر قيمة سندات المساهمة الأخرى

2 - وضعية القيم المنقولة للتوظيف :

ح/	البيان	تاريخ الاقتناء	العدد	تكلفة السند	سعر بيع السند في 2013/12/31
503	الأسهم والسندات المخولة حقا في الملكية	2013/11/10	200	4000 _{DA}	4200 _{DA}
506	السندات . قسائم الخزينة . قسائم الصندوق	2013/12/15	300	2500 _{DA}	2400 _{DA}

- في 2014/05/15 تم التنازل عن 20 % من السندات حسب أسعار البيع التالية :
 - سعر بيع السند من الأسهم والسندات المخولة حقا في الملكية 4100_{DA} .
 - سعر بيع السند من السندات و قسائم الخزينة و قسائم الصندوق 2500_{DA} .

العمل المطلوب :

- سجل عملية التنازل عن القيم المنقولة في 2014/05/15 .
- سجل قيدي التسوية في 2014/12/31 علما أن أسعار التنازل هي أسعار نهاية الدورة .

3- وضعية مؤونة الخصوم غير الجارية :

ح/	البيان	المؤونة في 2012/12/31	المؤونة في 2013/12/31	الملاحظة في 2014/12/31
151	مؤونة الأخطار	180000	140000	تمت المصالحة مع الخصم دون تعويض
158	المؤونات الأخرى للأعباء	450000	480000	—

تم تنفيذ الأعمال من قبل المكلف في 2014/04/15 ودفعت له المؤسسة شيك رقم 1.51621 قيمته 480000_{DA} .
العمل المطلوب :

- سجل قيدي التسوية في 2013/12/31 .
- سجل قيدي التسوية في 2014/04/15 .
- سجل قيد التسوية في 2014/12/31 .

4- وضعية الأعباء والمنفوجات :

- تم دفع الإيجار السنوي عن مستودع في 2014/03/01 بشيك بنكي قيمته 90000_{DA} .
- تم تحصيل 36000_{DA} عن الخدمات المقدمة للغير في 2014/04/30 عن سنة كاملة عن طريق الحساب البنكي للمؤسسة .

العمل المطلوب :

- سجل عمليتي السداد والتحصيل في تاريخيا .
- سجل قيدي التسوية في 2014/12/31 .
- سجل قيدي دورة 2015 .

الجزء الثاني : التكاليف الكلية (08 نقاط)

مؤسسة " النوبة " تنتج منتجا واحدا " A " في ورشتين باستخدام مادتين أوليتين M_1 و M_2 .
معلومات الفترة المعتبرة - ماي 2015 - كما يلي :

1- وضعية مخزون المواد الأولية :

المادة الأولية	الاستعمال	بداية الشهر		نهاية الشهر
		الكمية	تكلفة / Kg	
M_1	Kg	600kg	284.7DA	400 kg
M_2	1500Kg	1000kg	332.82DA	500 kg

بالإضافة إلى الجدول أعلاه سجلت المعلومات التالية :

- ثمن شراء الكغ من M_1 200DA أما ثمن شراء الكغ من M_2 250DA .
- انصارييف المباشرة لكل Kg 40DA .

2- وضعية المنتجات المصنعة من " A " :

- عند استخدام 0.8kg من المادة الأولية M_1 يستخدم 1kg من المادة الأولية M_2 .
- بالإضافة إلى المادتين المستعملتين M_1 و M_2 تتطلب العملية الإنتاجية من العمل المباشر ما هو مبين في الجدول الآتي :

الورشة	عدد الساعات	تكلفة الساعة
الأولى	400 ساعة	180DA
الثانية	200 ساعة	200DA

3. وضعية مخزون المنتجات المصنعة " A " في بداية ونهاية الشهر :

البيان	الكمية	تكلفة الوحدة
بداية الشهر	100 وحدة	241 DA
نهاية الشهر	1100 وحدة	DA

4 - مبيعات الشهر :

تم بيع 80 % من المنتجات المصنعة " A " خلال الفترة المعتبرة بسعر بيع 250DA للوحدة

5 - الأعباء غير المباشرة :

البيان	نقل	إدارة	تموين	ورشة 1	ورشة 2	توزيع
Σ التوزيع الأولي	40000	35200	56760	45900	65000	36000
توزيع ثانوي نقل	-100%	10%	20%	20%	30%	20%
إدارة	20%	-100%	20%	30%	20%	10%
طبيعة وحدة العمل	/	/	كغ مادة أولية مشتراة	/	/	/

ملاحظة : تقويم الإخراجات بالتكلفة الوسطية المرجحة باعتبار المخزون الأولي .

العمل المطلوب :

- 1- أحسب الكمية المستعملة من المادة الأولية M_1 ثم الكمية المشتراة من المادتين الأوليتين M_1 و M_2 .
- 2- أحسب الكمية المنتجة خلال الفترة من " A " ثم الكمية المباعة منها .
- 3- أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .
- 4- حساب تكلفة شراء المادتين الأوليتين والتكلفة الوسطية لهما .
- 5- حساب تكلفة إنتاج المنتجات المصنعة من " A " والتكلفة الوسطية لها .
- 6- أحسب النتيجة التحليلية الصافية إذا علمت أن فرق التحميل = 400_{DA}

الجزء الثالث : الميزانية الوظيفية (04 نقاط)

إليك الميزانية الوظيفية لمؤسسة " الوثبة " في 2014/12/31 التي على الشكل التالي :

الأصول	المبلغ	%	الخصوم	المبلغ	%
الاستخدامات الثابتة	1590000	.....	الموارد الثابتة		.....
الأصول المتداولة			الموارد الخاصة		%70
للاستغلال			الديون المالية		.....
خارج الاستغلال	244000		الخصوم المتداولة		.....
الخزينة			للاستغلال	240000	
			خارج الاستغلال		.....
			الخزينة	150000	
المجموع		100	المجموع		100

معلومات إضافية :

- الخزينة الصافية $TN = 42100_{DA}$.
- رأس المال العامل الصافي الإجمالي $FRNG = 1280000_{DA}$.
- احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال $BFRHE = 184000_{DA}$.

العمل المطلوب :

- 1- أحسب احتياجات رأس المال العامل BFR .
- 2- أعد تشكيل الميزانية الوظيفية .
- 3- أحسب نسب الهيكل المالية .
- 4- علق على الوضعية المالية من حيث :
 - التوازن المالي
 - التحرر المالي

الموضوع الثاني

الجزء الأول : أعمال نهاية الدورة (08 نقاط)

من ميزان المراجعة لمؤسسة " القطب " قبل الجرد في 2014/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية :

ح/	البيان	مدين	دائن
30	مخزون البضائع	320000	—
380	البضائع المخزنة	1500000	—
390	خسائر القيمة عن مخزون البضائع	—	20000
411	الزبائن	468000	—
416	الزبائن المشكوك فيهم	280800	—
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	—	48000
512	بنوك الحسابات الجارية	240000	—
591	خسائر القيمة عن أصول المودعة بآلبنك	—	20000
616	صيانة وتحسينات ورعاية	120000	—
700	المبيعات من البضائع	—	1800000

معلومات جردية :

1- تطبق المؤسسة طريقة الجرد المتناوب :

2- الرسم على القيمة المضافة على عمليات الشراء والبيع 17 % .

3- خسائر القيمة عن مخزون البضائع لمخزون تم بيعه أما مخزون البضاعة خارج المحاسبة قدر بـ 310000 دأ

4 - الزبائن :

4-1: الزبائن العاديون :

الزبون	المبلغ متضمن الرسم	الملاحظة في 2014/12/31
هشام	30 %	يحتل عدم سداد 20 %
مراد	10 %	دين غير قابل للتحويل

4-2 : الزبائن المشكوك فيهم :

الزبون	المبلغ متضمن الرسم في 2013/21/31	المبلغ متضمن الرسم في 2014/12/31	PV في 2013/12/31	ملاحظات في 2014/12/31
إسحاق	263250	187200	27000	يحتل عدم سداد 30 % من الرصيد
نافع	.....	لا شيء	20 %	سدد ما عليه في 2014/08/18 بشيك
كامل	187200	.....	10 %	سيسدد ما عليه

5-الرصيد الوارد في الكشف المرسل من القرض الشعبي الجزائري لمؤسسة القطب بلغ 230000 دأ وبعد المقارنة بما تم تسجيله في دفاتر المؤسسة تبين ما يلي :

• العمليات غير المسجلة في دفتر يومية مؤسسة القطب

○ اقتطاع سبب عدم تحصيل كمبالة بقيمة 20000 دأ

○ خدمات مصرفية بقيمة 5000 دأ

- فوائد مدينة بقيمة 6000_{DA}.
- العملية المسجلة في دفاتر المؤسسة والتي لم ترد في الكشف تخص شيك لصالح المورد سليم بقيمة 21000_{DA}.

6- الأعباء والمنتجات :

- أعباء الصيانة والتصليلات بقيمة 16000_{DA} لم ترد في الرصيد بسبب عدم استلام الفاتورة.
- للمؤسسة تخفيض بـ 2% على المشتريات البالغة 240000_{DA} غير مسجل في دفاتر المؤسسة.
- مبيعات البضائع بقيمة 80000_{DA} لم تظهر في الرصيد بسبب عدم تحرير الفاتورة.

العمل المطلوب :

- 1- أجر التسويات اللازمة في 2014/12/31 مبينا ما يلي :
 - العمليات الحسابية اللازمة.
 - قيد السداد في 2014/08/18 ثم قيود التسوية في 2014/12/31.

الجزء الثاني : التكاليف الكلية (08 نقاط)

مؤسسة " الجودة " تنتج منتجا تاما " A " حسب الخطة الإنتاجية التالية :

الورشة الأولى : يصنع فيها المنتج الوسيط S_1 باستخدام المادة الأولية M_1 لينقل إلى الورشة الثالثة مباشرة للتركيب
الورشة الثانية : يصنع فيها المنتج الوسيط S_2 باستخدام المادة الأولية M_2 ثم يخزن ويحول بعد ذلك إلى الورشة الثالثة للتركيب.

الورشة الثالثة : يتم بتركيب المنتجين الوسيطين S_1 و S_2 وإضافة اللوازم " F " للحصول على المنتج التام " A "
المعلومات المستخلصة من نشاط شهر أفريل 2015 كما يلي :

1- وضعية المخزون :

المخزون	بداية الشهر		نهاية الشهر
	الكمية	التكلفة	
المادة الأولية M_1	100 _{kg}	195 _{DA} لـ Kg	200 _{kg}
المادة الأولية M_2	200 _{kg}	282.5 _{DA} لـ Kg	400 _{kg}
اللوازم المختلفة " F "	—	18250 _{DA} لإجمالي	25250 _{DA} لإجمالي
المنتج الوسيط S_2	900 وحدة	175000 _{DA} لإجمالي	400 وحدة
المنتج التام " A "	200 وحدة	1285 _{DA} للوحدة	700 وحدة

2- مشتريات الشهر :

- 1600_{kg} من المادة الأولية M_1 ثمن الـ 250_{DA} Kg
- 1700_{kg} من المادة الأولية M_2 ثمن الـ 300_{DA} Kg
- اللوازم المختلفة " F " 457000_{DA} لإجمالي

3- إنتاج الشهر :

1-3: الإنتاج الوسيط S_1 :

بالإضافة إلى المادة الأولية المستعملة تحتاج الوحدة المنتجة ما يلي :

- 20 دقيقة من العمل المباشر تكلفة الساعة 182,5_{DA}.
- 25_{DA} من الأعباء المباشرة الأخرى.

2-3: الإنتاج الوسيط S_2 :

بالإضافة إلى المادة الأولية المستعملة تحتاج الوحدة المنتجة ما يلي :

- 30 دقيقة من العمل المباشر تكلف الساعة 150_{DA} .
- 30_{DA} من الأعباء المباشرة الأخرى .

3-3 : الإنتاج التام " A " :

لإنتاج وحدة تامة من "A" تستلزم ما يلي :

- وحدة من الإنتاج الوسيط S_1 ووحدة من الإنتاج الوسيط S_2 .
- 150_{DA} من اللوازم المختلفة "F" .
- 45 دقيقة من العمل المباشر تكلف الساعة 200_{DA} .
- 45_{DA} من الأعباء المباشرة الأخرى .

4- مبيعات الشهر :

- سعر بيع الوحدة التامة من "A" 1600_{DA} .
- بيع الوحدة التامة من "A" يتطلب 40_{DA} من الأعباء المباشرة .

5- الأعباء غير المباشرة : أخذ بعين الاعتبار في الجدول الأعباء الإضافية بقيمة 12500_{DA} والأعباء غير المحملة بقيمة 15000_{DA}

البيان	اتموين	الورشة 1	الورشة 2	الورشة 3	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	99000	140000	200000	180000	75000
طبيعة وحدة العمل	kg مادة أولية مشتراة	/	/	/	/

العمل المطلوب :

- 1- أحسب الكمية المنتجة من المنتج التام " A "
 - 2- أحسب الكمية المستعملة من الإنتاج الوسيط S_1 و الإنتاج الوسيط S_2 ثم الكمية المنتجة منهما .
 - 3- أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .
 - 4- أحسب تكلفة شراء المادتين الأوليتين M_1 و M_2 والتكلفة الوسطية لهما .
 - 5- أحسب تكلفة الإنتاج الوسيط S_1 و S_2 والتكلفة الوسطية لـ S_2 .
 - 6- أحسب تكلفة الإنتاج التام "A" .
 - 7- أحسب سعر التكلفة ثم النتيجة التحليلية الصافية للمنتج "A" والتكلفة الوسطية له .
- ملاحظة : تقديم الإخراجات بالتكلفة الوسطية المرجحة باعتبار المخزون الأولي .

الجزء الثالث : حساب النتائج (04 نقاط)

استخرجنا من ميزان المراجعة بعد الجرد في 2014/12/31 الأرصدة التالية :

ح/	البيان	المبالغ
63	أجباء المستخدمين	450000
64	الضرائب والرسوم	120000
65	الأجباء العملية	360000
66	الأجباء المالية	110000
68	مخصصات الإهلاكات وخسائر القيمة	215000
70	المبيعات من البضائع	2500000
75	منتجات عملياتية	480000
76	منتجات مالية	220000
78	استرجاعات الاستغلال عن خ. ق.	180000

- معدل الإدماج 40 % .
- معدل الضرائب على النتائج العادية 25% .
- فوائد القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/ 752) = 80000 .
- فارق التقييم أصول مالية - فوائد قيمة (ح/ 765) = 45000 .
- الأرباح الصافية عن عمليات التنازل أصول مالية (ح/ 767) = 65000 .
- فوائد قيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/ 652) = 120000 .
- فارق التقييم أصول مالية - فوائد قيمة (ح/ 665) = 30000 .
- الخسائر الصافية عن عمليات التنازل أصول مالية (ح/ 667) = 45000 .

العمل المطلوب :

- 1- أحسب النتيجة المضافة .
- 2- أحسب إجمالي فائض الاستغلال .
- 3- أحسب الضرائب على النتائج العادية .
- 4- أحسب قدرة التمويل الذاتي باستخدام إجمالي فائض الاستغلال .

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين

الموضوع الأول : (20 نقطة)
يشتمل الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول : أعمال نهاية السنة (8 نقاط)

من ميزان مراجعة قبل الجرد بتاريخ 2013/12/31 قدمت لك مؤسسة المعلومات التالية :

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
158	المؤونات الأخرى للأعباء - خصوم غير جارية		30000
213	بنايات	1000000	
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	6000000	
2182	معدات نقل	1020000	
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	100000	
2813	إهلاك بنايات		175000
2815	إهلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		3840000
2818	إهلاك معدات نقل		346000
2918	خسائر القيمة عن معدات النقل		14000
296	خسائر القيمة عن المساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات		5000
31	مواد أولية ولوازم	400000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	421200	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		186000
506	السندات، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق	360000	
512	البنوك الحسابات الجارية	152000	

معلومات الجرد بتاريخ 2013/12/31 :

- تتعلق المؤونات الأخرى للأعباء بإزالة تثبيت وقد تم ذلك في 2013/04/10 وكانت تكلفته حسب ما توقعت المؤسسة .
- البنايات تم الحصول عليها عند بداية النشاط تهنلك خطيا بمعدل 5% .
- المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تم إقنائها بتاريخ 2011/01/01 مدتها النفعية 5 سنوات و تهنلك إهلاك متناقص .
- معدات النقل تهنلك إهلاك خطي :

نوعها	قيمة المحاسبية الأصلية	تاريخ الحياة	خسارة القيمة السابقة 2012/12/31
سيارة	220000	2010/01/02	14000
شاحنة	؟؟؟؟؟؟؟؟؟؟	2009/07/01	/

- في 2013/04/10 تم التنازل عن الشاحنة بمبلغ 440000 دج على الحساب .

5. سندات المساهمة تمثل 10 سندات بتاريخ 2013/12/31 تنازلت المؤسسة على 5 سندات حيث بلغ السعر في السوق بتاريخ الجرد 9000 دج للسند الواحد .
6. أسعار البيع الصافية لبعض الأصول :

العناصر	سعر البيع الصافي المحتمل
ح / 31 المواد الأولية واللوازم	330000
ح / 506 السندات ، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق	420000

4212000

7. وضعية الزبائن المشكوك فيهم :

الزبون	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2012/12/31	المبلغ المسدد خلال 2013	الوضعية في 2013/12/31
عادل	456300	20%	210600	يحتمل عدم تسديد 30% من الرصيد
سارة	????????	40%	140400	في حالة إفلاس

الرسم على القيمة المضافة (TVA = 17 %)

8. أظهر الكشف المرسل من البنك للمؤسسة رسيدا دائنا بمبلغ 160000 دج وبعد مراجعته من طرف المؤسسة تبين مايلي :

✓ المؤسسة لم تسجل :

- فوائد لصالح البنك 8000 دج .
- خدمات مصرفية بقيمة 4000 دج
- شيك سلمه أحد الزبائن للبنك بقيمة 50000 دج
- ✓ البنك لم يسجل :

- شيك أصدرته المؤسسة لأحد الموردين التثبيتات بقيمة 10000 دج .
- شيك إستلمته المؤسسة من أحد الزبائن بقيمة 40000 دج .

العمل المطلوب :

- ✓ حدد تاريخ إنشاء المؤسسة .
 - ✓ حدد المعدل المشترك لإهلاك معدات النقل .
 - ✓ إعداد حالة التقارب البنكي بتاريخ 2013/12/31 .
 - ✓ سجل قيود التنازل .
 - ✓ سجل قيود التسوية اللازمة في 2013 / 12/31 .
- الجزء الثاني "رياضيات مالية " (04 نقاط)

بتاريخ 2003/01/02 تحصلت مؤسسة " الوفاء " على قرض يسدد بواسطة 12 دفعة متساوية في نهاية كل سنة تدفع الأولى سنة من تاريخ القرض ، قيمة الدفعة 38360,65 دج بمعدل فائدة مركبة 5% سنويا .

المطلوب :

- (1) أحسب مبلغ القرض .
- (2) أنجز السطر الأول و الرابع من جدول إستهلاك القرض .
- (3) في 2013/01/02 بعد دفع الدفعة العاشرة ، طلبت مؤسسة " الوفاء " في نفس التاريخ من البنك على تسديد الباقي من القرض دفعة واحدة ، فما هو المبلغ الذي سوف تسدده المؤسسة في حالة موافقة البنك ؟

الجزء الثالث : تحليل النتائج (8 نقاط)

من حساب النتائج والدفاتر المحاسبية لمؤسسة "القدس" التجارية إستخرجنا المعلومات التالية لدورة 2012 :

- إجمالي فائض الإستغلال 660000 دج.
- نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للمستخدمين 35% .
- نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للدولة 10% .
- المشتريات المستهلكة 1500000 دج ، الخدمات الخارجية والإستهلاكات الأخرى 300000 دج .
- منتوجات عملياتية أخرى 100000 دج منها مبلغ 25000 دج يمثل فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية .
- أعباء عملياتية أخرى 50000 دج منها مبلغ 5000 دج يمثل نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية .
- مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة 150000 دج .
- إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات معدومة .
- الإنتاج المثبت وإعانات الإستغلال معدومان .
- منتوجات مالية 150000 دج منها :
- 76 - مبلغ 40000 دج يمثل فارق التقييم عن الأصول- فوائض القيمة .
- مبلغ 30000 دج يمثل الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية .
- أعباء مالية 35000 دج منها :
- مبلغ 5000 دج فارق التقييم عن الأصول- نواقص القيمة .
- مبلغ 7500 دج يمثل الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية .
- نسبة الضريبة على النتائج 25% .
- العناصر الغير عادية معدومة .

المطلوب :

1. أنجز جدول حساب النتائج حسب الطبيعة .
 2. أحسب قدرة التمويل الذاتي بطريقة النتيجة الصافية للسنة المالية .
 3. إعداد جدول حساب النتائج حسب الوظيفة علما :
- ح/60 المشتريات المستهلكة يتضمن ح/600 مشتريات البضائع المباعة بقيمة 1100000 دج .
 - و وزعت الأعباء حسب الوظائف كالآتي :

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة تجارية	وظيفة إدارية
ح/602 ← ح/608 و (ح/61+ح/62+ح/63+ح/64+ح/68)		30%	40%	30%

الموضوع الثاني

الجزء الأول: الميزانية الوظيفية (08 نقاط)

الميزانية الختامية التالية بتاريخ 2014/12/31 الخاصة بمؤسسة الوشميريس الإنشائية.

الصلغ	الأصول	الصلغ الاحتمالي	الاشيلاكات وحسابات القيمة	القيمة المحاسبية الصافية	الحصوم
3973500	الأصول غير الحارية				رؤوس الأموال الخاصة
526500	التشنيات المعنوية	1200000	200000	1000000	رأس المال
1200000	التشنيات المادية	3800000	600000	3200000	التنحية الصافية للنسبة العالية
600000	الأصول الحارية	600000	50000	550000	الحصوم غير الحارية
600000	المخزونات من المواد	800000	30000	770000	الإحراجات لدى مؤسسة القرض
300000	المنتجات النامية	350000	15000	335000	الحصوم الحارية
480000	الزبائن والحسابات المعلقة	500000	25000	475000	الموردين والحسابات المعلقة
	المدينون الآخرون	150000	/	150000	الضرائب الدائنة
	بنوك وحسابات حارية	500000	/	500000	خربة الحصوم
	الصندوق	100000	/	100000	
7080000	مجموع الأصول	8000000	920000	7080000	مجموع الحصوم

معلومات إضافية :

- * من بين المدينين الآخرين مبلغ 100000 د ج يعتبر أصول خارج الاستغلال
- * من بين الضرائب الدائنة يوجد مبلغ ضرائب على الأرباح نسبتها 19 %
- * يتضمن الحساب الموردين والحسابات المعلقة حساب موردين التشييدات بمبلغ 100000 د ج المطلوب :

- 1- اعداد الميزانية الوظيفية المختصرة مع تبين مراحل الانتقال .
- 2- حساب كل من رأس مال العامل الصافي (FRNG) ، احتياجات رأس المال (BFR) ، الخزينة الصافية (TN)
- 3- حساب نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة ونسبة الاستدانة المالية .
- 4- علق باختصار على وضعية المؤسسة .

الجزء الثاني : محاسبة تحليلية (8ن)

- نتج مؤسسة صناعية منتجين تأمين "A" و "B" حيث:
- ✓ تنتج "A" باستعمال المادة "M1" والمادة "M2" و لوازم مختلفة في الورشة (3) و (1)
 - ✓ تنتج "B" باستعمال المادة "M1" والمادة "M2" و لوازم مختلفة في الورشة (3) و (2)
- بالإضافة إلى المعلومات التالية المتعلقة بالفترة شهر ماي

3 - مشتريات الفترة:

العناصر	الكمية	ثمن الكغ
M1	kg 9000	DA 20
M2	8000 kg	DA 24

مشتريات النوازم المختلفة ما قيمة 80000 د ج

2- مخزون أول فترة يظهر كما يلي

العناصر	الكمية	المبلغ الإجمالي
المادة "M1"	kg 1000	DA 25000
المادة "M2"	لاشيء	لاشيء
المنتج "A"	600 وحدة	DA 147550
المنتج "B"	400 وحدة	125000DA
	-	

الاعباء المباشرة

اليد العاملة: تتطلب عملية انتاج الوحدة من المنتج "A" 72 دقيقة و من المنتج "B" 80 دقيقة و سعر الساعة الواحدة 54 دج

التموين 10% من ثمن الشراء لكل مادة مشتركة

التوزيع 36000 دج توزع بالتناسب على المنتجين حسب الكمية المباعة

الاعباء غير المباشرة: يلخصها الجدول التالي علما ان الفائدة المقدرة على رأس المال 600000 معدلها السنوي 10% والاعباء غير المعتبرة قُدرت بـ: 8400 دج.

مج ت 1	الاقسام الرئيسية		الاقسام الاساسية				التوزيع
	ادارة	صيانة	التموين	ورشة 1	ورشة 2	ورشة 3	
	46000	30000	74400	54000	68000	73000	50000
ادارة	(%100)	%20	16%	24%	20%	%10	10%
صيانة	%10	(100%)	20%	10%	20%	20%	20%
ط و القياس			100 دج من ثمن الشراء			كمية منتجة	كمية مباعة

الاستعمالات: كل وحدة منتجة من المنتج "A" تتطلب: 2 كغ من "M1" و 1,6 كغ من "M2" و 30 كغ من اللوازم

كل وحدة منتجة من المنتج "B" تتطلب: 3 كغ من "M1" و 2 كغ من "M2" و 26 كغ من اللوازم

المبيعات: المنتج "A" 2400 وحدة بسعر 380 دج للوحدة

المنتج "B" 1200 وحدة بسعر 420 دج للوحدة

المطلوب

1/ حدد الكمية المنتجة من: المنتج "A" و المنتج "B" علما ان مخزون اخر المدة 700 وحدة من: المنتج "A" و 700 وحدة من: المنتج "B"

2/ اتمام جدول توزيع الاعباء الغير مباشرة

3/ حساب مختلف التكاليف و النتيجة التحليلية الصافية و الاجمالية

ملاحظة: تطبق المؤسسة طريقة cmup في تقييم اخراجاتها

اعمال نهاية السنة (4ن)

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2014/12/31 قدمت لك مؤسسة النجاح المعلومات التالية

رج	الحساب	مدین	دائن
380	المشتريات المخزنة		10000
591	خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك		18000
613	إيجارات	120000	

عند الجرد تبين ما يلي

* عند تحليل حساب المشتريات المخزنة تبين مايلي

* وجود فاتورة شراء بضاعة بـ 1500 دج لم تدخل الى المخزن

* وجود بضاعة بالمخزن بقيمة ؟؟؟؟ لم تستلم فاقورتها

* خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك تحققت بـ 1200 دج

* مصاريف الايجار خاصة بالفترة 2014/9/1 الى 2014/4/3

* بتاريخ 2013/12/28 وصلت الى المؤسسة فاتورة خاصة بصيانة شاحنة بقيمة 24500 دج لكنها لم تسجل و لم تدفع

* لم تستلم المؤسسة الفاتورتين التاليتين *فاتورة الكهرباء و الغاز الخاصة بالثلاثي الاخير بـ 16000

*فاتورة الانقاص متعلقة بمحسومات على المشتريات بـ 14000

* باعت المؤسسة بتاريخ 2014/12/26 بضاعة بسعر بيع 35100 خارج الرسم علما ان البضاعة خرجت الا ان الفاتورة لم تحرر الى غاية 2014/12/31

المطلوب قم بالتسويات اللازمة في 2014/12/31

عطلة سعيدة

استاذة التخصص

وففكم الله في شهادة البكالوريا

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

مديرية التربية لولاية وهران

ثانوية سيدي معروف الجديدة

امتحان البكالوريا التجريبي للتعليم الثانوي

الشعبة تسيير و اقتصاد

دورة :ماي 2015

اختبار في مادة :التسيير المحاسبي و المالي المدة: 04 ساعات و نصف

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين
الموضوع الأول

الجزء الأول: (08 نقاط) أعمال نهاية الدورة

إليك ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2014/12/31 لمؤسسة " الوئام " .

رح	اسم الحساب	مدین	دائن
151	مؤونة الأخطار		80000
204	برمجيات معلوماتية وماشبهها	200000	
213	البناءات	260000	
2182	معدات نقل	2700000	
2804	اهتلاك برمجيات معلوماتية وماشبهها		87500
2813	اهتلاك البناءات		31200
28182	اهتلاك معدات نقل		460000
30	مخزون بضائع	260000	
380	بضائع مخزنة		25000
395	خسائر القيمة عن مخزون البضائع		5000
416	الزبائن المشكوك فيهم	409500	
490	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		90000
616	أقساط تأمينات	45000	
706	تقديم خدمات أخرى		24000

معلومات جردية بتاريخ 2014/12/31:

1. تتعلق مؤونة الأخطار بنزاع المؤسسة مع أحد العمال، وقد تم الفصل في القضية بتاريخ 2014/12/26 وسددت المؤسسة مبلغ 80000 DA بشيك بنكي رقم 215 (العملية لم تسجل بعد)
2. التثبيات: تتكون من الحسابات التالية :
أ-البناءات: تم اقتناءها في بداية نشاط المؤسسة وتهلك خطيا بمعدل 2% .
ب-برمجيات معلوماتية وماشبهها تم اقتناءها بتاريخ 2012/01/02، مدة نفعيتها 10 سنوات تهلك تناقصيا.
بتاريخ 2014/07/05 تنازلت المؤسسة عنها على الحساب بمبلغ 90000 DA (العملية لم تسجل بعد).
ج-معدات نقل تتكون من:

نوع معدات نقل	تكلفة الحيازة	تاريخ اقتناء	ملاحظات
سيارة سياحية	1200000	2012/02/05	سعر البيع الصافي في 2014/12/31 قدر بـ 480000 DA ، تهلك خطيا
عربة شحن	1500000	2014/01/02	مدة نفعيتها 5 سنوات، تهلك تزايدا

3. قدرت القيمة القابلة لتحصيل لمخزون البضائع بتاريخ 2014/12/31 بـ 250000 DA
4. بعد تحليل حساب 380 بضائع مخزنة تبين أن: ماقيمته 35000 DA لم تستلم المؤسسة بعد فاتوريتها و ماقيمة ؟
DA لم يصل مخزونه بعد الى المؤسسة.
5. وضعية الديون المشكوك فيهم تتخلص في

الزبائن	مبلغ الدين	خسارة القيمة في	صفحة 1 من 6	ملاحظات في 2014/12/31
---------	------------	-----------------	-------------	-----------------------

	2014	2013/12/31	TTC	
إحتمال تسديد 75% من الرصيد	93600	10%	117000	محمد
إفلاس نهائي	35100	؟	؟	ابراهيم

6. يتضمن حساب أقساط التأمينات مبلغ 36000 DA لتأمين مخزن ضد الحرائق لمدة سنة كاملة سدد بتاريخ 2014/11/01

7. قبضت المؤسسة بتاريخ 2014/10/01 إيجار مرأب بمبلغ 18000 DA لمدة 18 شهر

العمل المطلوب :

1. حدد تاريخ إنشاء المؤسسة

2. سجل قيود التسوية اللازمة في 2014/12/31 مع تبرير العمليات اللازمة.

الجزء الثاني (8 نقاط) حساب التكاليف والنتيجة التحليلية والتكاليف المتغيرة

تنتج مؤسسة "الونام" منتجين A و B بإستعمال مادتين أوليتين M و N ولوازم مختلفة C كمايلي:

الورشة 1: تستعمل المادة M للحصول على المنتج الوسيط "S" الذي يخزن قبل تحويله للورشة 2.

الورشة 2: تستعمل المنتج الوسيط "S" والمادة الأولية N ولوازم مختلفة C للحصول على منتجين التامين A و B. ولشهر نوفمبر من السنة 2014 أعطيت المعلومات التالية:

1- مخزون أول الشهر:

المادة الأولية M: 1000 kg بتكلفة إجمالية 35000 DA

المادة الأولية N: 2000 kg بتكلفة إجمالية 121000 DA

اللوازم المختلفة C: 250000 DA

المنتج الوسيط "S": 800 وحدة بتكلفة إجمالية 150000 DA

المنتج التام A: 100 وحدة بتكلفة إجمالية 70000 DA

المنتج التام B: 200 وحدة بتكلفة إجمالية 200000 DA

تكلفة المنتجات الجاري انجازها: 6200 DA في الورشة 1

و 24500 DA في الورشة 2 منها 12000 DA متعلقة بالمنتج A والباقي للمنتج B

2- مشتريات الشهر:

المادة الأولية M: 2000 كلغ بسعر 25 DA/kg

المادة الأولية N: 3000 كلغ بسعر 40 DA/kg

3- الإنتاج والإستعمالات:

- تم انتاج 1200 وحدة من المنتج الوسيط "S" بإستعمال 1.2 kg للوحدة المنتجة من المادة M وبقي انتاج جاري

تكالفته 11000 DA

- إنتاج الشهر لـ A 400 وحدة بحيث يتطلب انتاج وحدة واحدة: 2 وحدة من "S" و 0.8 kg من المادة N و 400 DA من

اللوازم C و 30 دقيقة بتكلفة 200 DA للساعة وبقي انتاج جاري تكلفته 8800 DA

إنتاج الشهر لـ B 500 وحدة بحيث يتطلب انتاج وحدة واحدة : وحدة من "S" و 1.2 kg من المادة N و 200 DA من

اللوازم C و 45 دقيقة بتكلفة 300 DA للساعة وبقي انتاج جاري تكلفته 11500 DA

4- الأعباء المباشرة:

- على المشتريات: 100000 DA توزع على المادتين M و N حسب الكمية المشتراة

- على الإنتاج: تتطلب إنتاج وحدة واحدة من المنتج "S" 25 دقيقة بتكلفة 250 DA للساعة الواحدة

- على التوزيع: 15 DA للوحدة المباعة من المنتجين A و B

5- الأعباء غير المباشرة: ملخصة في الجدول التالي مع الأخذ بعين الاعتبار مبلغ 21500 DA كأعباء غير معتبرة

20000 DA كعناصر اضافية

البيان	التموين	صفحة 2 من 6	الورشة 2	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	34000	15000	36000	45000
طبيعة وحدة العمل	100 DA من المشتريات	ساعة عمل مباشر	وحدة منتجة	وحدة مباعة

6-المبيعات: ؟ وحدة من المنتج التام A بسعر 1200 DA للوحدة

؟ وحدة من المنتج التام B بسعر 1000 DA للوحدة

المنتج B=100 وحدة

المنتج A=200 وحدة

ملاحظة: تقييم الإخراجات بطريقة التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة مع مخزون اول المدة المطلوب:أ-طريقة التكاليف الكلية

1- اتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

2- أحسب تكلفة الشراء لكل من المادتين M و N

3- أحسب تكلفة المنتج الوسيطى "S" واعداد حساب الجرد الدائم له

4- أحسب تكلفة انتاج المنتجين التامين A و B

5- احسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لكل المنتجين التامين A و B والنتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية.

ب-طريقة التكاليف المتغيرة:

نفترض أن التكاليف الثابتة لدورة 2014: 1380000 DA و نتيجة الدورة=1500000 DA

نسبة الهامش على التكلفة المتغيرة=30% من رقم الأعمال

المطلوب:1- أحسب عتبة المردودية "SR" ومثلها بيانيا بطريقة هـ/ ت م= التكاليف الثابتة

2- أحسب رقم الأعمال تم حدد تاريخ بلوغ عتبة المردودية(نقطة الصفر)

الجزء الثانى(4نقاط): اعداد الكشوف المالية وتحليلها

لتحليل إحدى الميزانيات الوظيفية أعطي لك الجدول التالي لدورة 2014:

الأصول	المبالغ	النسبة	الخصوم	المبالغ	النسبة
الإستخدامات الثابتة			الموارد الثابتة	.....	80
			التمويل الخاص	.....	....
			الديون المالية	.....	....
الأصول المتدولة			الخصوم المتدولة	.....	....
أصول متدولة للإستغلال			خصوم متدولة للإستغلال	250000	....
أصول متدولة خارج الإستغلال			خصوم متدولة خارج الإستغلال	.....	....
خزينة الأصول	350000	.....	خزينة الخصوم	.....	....
المجموع			المجموع	.....	....

المعلومات المساعدة: -نسبة الإستخدامات الثابتة=1.2

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي=400000 DA.

-نسبة الإستدانة المالية=0.275

-الخزينة الصافية=200000 DA

-إحتياج راس المال العامل للإستغلال=150000 DA

-المطلوب: 1- أتم الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .

2-معلومات ملحقه أخرى:

الحساب	الدورة 2013 المبالغ بـDA	الدورة 2014 المبالغ بـDA
الزبائن والحسابات الملحقه	200000	250000
الموردون والحسابات الملحقه	200000	150000

مبيعات السنة 2013: 2250000 DA ، مشتريات السنة 2013: 1400000 DA.

أ- أحسب نسب دوران الزبائن والموردين ثم علق على النتائج المتحصل عليها.

ب-بالإعتماد على النسب الهيكلية ونسب الدوران مارأيك في الوضعية المالية للمؤسسة.

الجزء الأول: (08 نقاط) أعمال نهاية السن

صفحة 3 من 6

إليك ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2014/12/31 لمؤسسة " السعادة " .

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
2182	معدات نقل	6000000	
262	سندات المساهمة الأخرى	52400	

28182	اهتلاك معدات نقل	450000
291	خسائر القيمة عن التثبيتات	37500
296	خسائر القيمة عن سندات المساهمة	480
416	الزبائن المشكوك فيهم	11700
490	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	53100
512	بنوك الحسابات الجارية	295000
591	الخسائر عن القيم المودعة في البنوك	15000

معلومات جردية بتاريخ 2014/12/31:

1-معدات نقل: تهتك خطيا وبنفس المعدل ماعدا الرافعة وتتكون من:

نوع معدات نقل	تكلفة الحيازة	تاريخ الحيازة	الملاحظات
سيارة نفعية(*)	1800000	2012/10/04	تم التنازل عنها بتاريخ 2014/04/05 بشيك بنكي بمبلغ 600000 DA (العملية لم تسجل بعد)
شاحنة	1200000	2014/10/06	سعر البيع الصافي في 2014/12/31 قدر بـ 1100000 DA
رافعة	3000000	2014/01/02	تهتك ترايديا لمدة 5 سنوات

(*) خسارة القيمة المسجلة بتاريخ 2013/12/31 تتعلق بسيارة النفعية.

2-سندات المساهمة الأخرى تتكون من:

نوع	عدد السندات	تكلفة اقتناء للسند	تاريخ الإقتناء	سعر البيع الصافي 2014/12/31
A(*)	120	180	2013/04/01	175
B	140	220	2014/06/02	210

(*) تنازلت المؤسسة بتاريخ 2014/12/22 عن 80 سند بسعر 170 DA للسند (لم تسجل العملية بعد)

3-الزبائن:

أ-الزبائن العاديون:

زبون "ابراهيم" يقدر دينه بـ 84240 DA متضمن الرسم، يحتمل تسديد 80% منه.

ب-الزبائن المشكوك فيهم تتلخص وضعيتهم في الجدول التالي:

اسم الزبون	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2013/12/31	التسديدات المسجلة في 2014 TTC	الملاحظات في 2014/12/31
شعبان	111150	18%	111150	؟
رضا	140400	30%	128700	لايسطيع التسديد

4- بتاريخ 2014/12/31 كشف البنك المرسل للمؤسسة يظهر رصيد دائن بمبلغ 320000 DA وبعد المراجعة تبين

أن سبب الاختلاف هو:

المؤسسة لم تسجل العمليات التالية:

-شيك بمبلغ 30000 DA سلمه الزبون "محمد" للبنك مباشرة.

-فوائد دائنة لصالح المؤسسة بـ 7800 DA

-خدمات بنكية بـ 2800 DA

صفحة 4 من 6

البنك لم يسجل العمليات التالية:

-شيك استلمته المؤسسة من الزبون "خالد" بقيمة 50000 DA

-شيك سلمته المؤسسة للمورد "سفيان" بقيمة 40000 DA

5-تبين أن خسارة القيمة عن القيم المودعة في البنك تقدر حاليا بـ 12000 DA

6-لم تستلم المؤسسة فاتورة الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير لسنة 2014 بـ 8500 DA

7- بقي في مخازن المؤسسة ما قيمة 3000 DA من الطوابع البريدية و 5000 DA من الطوابع الجبائية

العمل المطلوب:

1-أنجز جدول التقارب البنكي.

2- قيد جميع العمليات المتعلقة بالتسويات في 2014/12/31 لمؤسسة "السعادة" مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

الجزء الثاني (8 نقاط): اعداد الكشوف المالية وتحليلها

من تحليل استغلال مؤسسة "السعادة" التجارية لسنة 2014 استخرجنا مايلي :

الملحق رقم 1: المنتوجات والأعباء موضحة في الجدول التالي:

المنتوجات	المبالغ بـ DA	الأعباء المبالغ بـ DA
مبيعات من المنتجات التامة=3000000		مشتريات مستهلكة=؟
الإنتاج المخزن أو المنقص من المخزون=600000 (رصيد مدين)		خدمات خارجية واستهلاكات أخرى=140000
منتوجات عملياتية أخرى=200000		أعباء عملياتية أخرى=193784
إسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات=300000		مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة=؟
إنتاج مثبت=244000		
إعانات الإستغلال=156000		

-يتضمن مشتريات مستهلكة : 75% من المواد الأولية والباقي يتعلق بحسابات 602 الى 608.

-نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للمستخدمين=10%

-نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة لإجمالي فائض الإستغلال=82%

-نسبة تجزئة إجمالي فائض الإستغلال بالنسبة للتثبيات=18%

-نسبة الإدماج=22%

-منتوجات مالية=ضعف أعباء مالية

-نتيجة الصافية للأنشطة العادية=668250 DA

-معدل الضرائب على النتائج العادية=19%

-العناصر غير العادية منتوجات والأعباء معدومة.

المطلوب:

1- أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة مبررا العمليات الحسابية.

2- أحسب قدرة التمويل الذاتي بطريقتين علما أن: ح 100000=752 DA ، ح 30000=767 DA ، ح 40000=765 DA ،

ح 18000=652 DA ، ح 30000=665 DA ، ح 15000=667 DA .

3- أحسب التمويل الذاتي اذا كانت المؤسسة توزع 25% من الأرباح.

الملحق 2- جدول توزيع الأعباء على الوظائف كمايلي:

الحسابات/الوظائف	وظيفة الشراء	أعباء الإنتاج	وظيفة التجارة	وظيفة الإدارة
ح 602 الى 608	25%	25%	30%	20%
ح 61+ح 62	؟	40000	50000	10%
ح 63+ح 64	30000	45000	18800	؟
ح 68	25000	12000	17416	؟

المطلوب: 1- اتمم جدول توزيع الأعباء حسب الومل صفحة 5 من 6

2- إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مبررا العمليات الضرورية.

تذكير: ح 73 وح 74 يطرح من كلفة المبيعات

الملحق 3: المنتوجات والأعباء المستخرجة من حساب النتائج لدورة 2013 موضحة في الجدول التالي

المنتوجات و الأعباء	المبالغ بـ DA
مبيعات من المنتجات التامة=2500000	
إنتاج السنة المالية=3000000	
إستهلاك السنة المالية=2000000	
نتيجة العادية قبل الضريبة=800000	

الملحق 4: عناصر الميزانية بتاريخ 2014/12/31 موضحة في الجدول التالي:

المنتجات و الأعباء	المبالغ بـ DA
رؤوس الأموال الخاصة=12000000	
إقتراضات لدى مؤسسات القرض=8000000	

المطلوب: إعتداد على المعلومات السابقة والملحق 3 و4:

أحسب نسبة: 1- المردودية المالية والإقتصادية

2- التغير في: أ- رقم الأعمال

الجزء الثالث (04 نقاط) القروض المسددة بدفعات ثابتة

أ- اقترضت مؤسسة "السعادة" مبلغ 800000 DA من احد البنوك الذي اقترح عليها الطريقة التالية لتسديد:

-تسديد مبلغ 120000 DA في نهاية السنة الثانية والباقي بواسطة 5 دفعات سنوية ثابتة الأولى تدفع بعد 3 سنوات من تاريخ القرض

المطلوب: بمعدل فائدة مركبة 8% احسب قيمة الدفعة .

ب- نفترض أن مؤسسة "السعادة" اقترضت مبلغ "V₀" يسدد بـ 5 دفعات ومن جدول إستهلاك القرض أعطيت لك المعلومات التالية:

فائدة السنة الأولى=72000 DA * فائدة السنة الرابعة=32562.31 DA * فائدة السنة الخامسة=16982.26 DA

المطلوب: أحسب: -معدل الفائدة المركبة، -مبلغ القرض، -مبلغ الدفعة الثابتة، -الإستهلاك الأول

سجل: قيد الضروري لتسديد الدفعة الأولى علما أنها سددت بشيك بنكي رقم 2654

ج- من أجل رفع طاقتها الإنتاجية، إقتنت مؤسسة "السعادة" آلة إنتاجية بمبلغ 800000 دج والجدول التالي يوضح التدفقات الصافية للخزينة لهذه الآلة:

السنوات	1	2	3	4	5
CAF	120000	150000	250000	300000	350000

القيمة المتبقية في نهاية العمر الإنتاجي معدومة

بمعدل خصم: 10%

1- هل للآلة مردودية بإستعمال طريقة القيمة الحالية الصافية VAN ومدة الإسترداد DR

بالتوفيق للجميع في البكالوريا

(أستاذ المادة: يوسي قادة)

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

مديرية التربية بوهران

ثانوية: سيدي معروف الجديدة.

دورة ماي: 2014

إمتحان بكالوريا تجريبي

الشعبة: التسيير والإقتصاد

إختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي المدة: 4 ساعات ونصف

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين
الموضوع الأول (20 نقطة)

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (8ن)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الأفاق " بتاريخ 2013/12/31 استخرجنا الحسابات التالية:

ر.ح	الحسابات	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		70000
204	برمجيات المعلوماتية وماشابهها	80000	
213	بنايات	280000	
2182	معدات النقل	500000	
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية وماشابهها		40000
2813	اهتلاك بنايات		28000
28182	اهتلاك معدات النقل		356800
30	مخزون البضائع	170000	
380	بضائع مخزنة		120000
390	خسائر القيمة عن مخزون البضائع		40000
411	الزبائن	234000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	308880	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		68500
613	إيجارات	36000	
706	تقديم خدمات اخرى		24000

معلومات الجرد بتاريخ 2013/12/31:

1- مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع المؤسسة مع أحد الموردين حول مصاريف نقل العمال، بتاريخ 2013/12/25 فصلت المحكمة في هذا النزاع ، بتسديد للمورد مبلغ 70000 DA بوصل نقدي رقم 135 (المؤسسة لم تسجل اي عملية بعد).

2-برمجيات المعلوماتية وماشابهها والبناءات تم اقتناءها بتاريخ بداية نشاط المؤسسة، وتهتك بطريقة الإهلاك الخطي، مع العلم أن معدل إهلاك البناءات 2%.

3-معدات نقل تتكون من:

معدات نقل	تكلفة الحيازة	تاريخ الإقتناء	الملاحظات
سيارة نفعية	200000	2010/01/02	مدة نفعتها 5 سنوات تطبق عليها المؤسسة طريقة الإهلاك المتناقص(*)
شاحنة	300000	2009/01/02	مدة نفعتها 5 سنوات تطبق عليها المؤسسة طريقة الإهلاك المتزايد

(*)تنازلت المؤسسة بتاريخ 2013/03/31 عن السيارة النفعية بشيك بنكي رقم 2145 بمبلغ

60000 DA (العملية لم تسجل بعد)

4-قدر سعر البيع الصافي لمخزونات البضائع بتاريخ 2013/12/31 بـ 140000 DA

5-وضعية الزبائن المشكوك فيهم:

الزبائن	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2012/12/31	التسديدات خلال TTC2013	الوضعية في 2013/12/31
محمد	169650	20% من الدين	18720	الخسارة المطلوبة 25% من الرصيد
سفيان	111150	10% من الدين	52650	افلاس نهائي(للتصيد)
علي	؟	25% من الدين	40950	يحتمل تسديد 80% من الرصيد

معدل الرسم على القيمة المضافة 17%

6-من بين الزبائن العاديين يوجد الزبون "عثمان" دينه يقدر بـ 181350 DA، إتضح أنه في وضعية

مالية صعبة وبالتالي يحتمل عدم التسديد 30% من دينه.

7-لم تستلم المؤسسة بعد الفواتير التالية:

مخزون البضائع بقيمة: 120000 DA

الكهرباء والغاز بـ: 8000 DA

فاتورة الإنقاص المتعلقة بالمحسومات على المشتريات بـ: 7500 DA

8-سددت المؤسسة إيجار سنوي للفترة الممتدة ما بين 2012/10/31 الى غاية 2013/11/01

بمبلغ 36000 DA (سجلت العملية في وقتها)

9-قبضت المؤسسة مبلغ 24000 DA كإيجار مستودع للغير للفترة 2012/10/01 الى غاية 2013/04/01 (سجلت العملية في وقتها)

العمل المطلوب: 1-أنجز قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2013/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

2-ظهر حساب معدات النقل وحساب الزبائن المشكوك فيهم في الميزانية الختامية بتاريخ 2013/12/31.

الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (8ن)

من دفاتر المحاسبية لمؤسسة "الأضواء" بتاريخ 2013/12/31 إستخرجنا المعلومات التالية:
-هامش الربح الإجمالي=40% رقم الأعمال.

-مشتريات مستهلكة=1155000 DA منها 155000 DA تتعلق بحسابات 602 الى 608، والباقي يمثل حـ601 مواد أولية.

-أعباء وظيفة الشراء=10% رقم الأعمال.

-أعباء وظيفة الإنتاج=15% رقم الأعمال.

-مخزون نهائي للمنتجات التامة=500000 DA

-مخزون بدائي للمنتجات التامة=200000 DA

-منتوجات عملياتية أخرى وأعباء عملياتية أخرى على التوالي: 150000 DA، 80000 DA

-أعباء الوظيفة التجارية=70000 DA

-أعباء وظيفة الإدارة=60000 DA

-إسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات=160000 DA

-صافي نتيجة السنة المالية=769500 DA مع العلم أن المنتوجات والأعباء غير العادية معدومة

-منتوجات المالية=ضعف أعباء مالية.

-معدل الضرائب على النتائج العادية=19%

العمل المطلوب:

1-قدم حساب النتائج حسب الوظيفة مع بيان العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

2-إذا كان جدول توزيع الوظائف الى أعباء كتالي:

الوظائف	المبلغ الموزع	ح 602 الى ح 608	ح 61+62	ح 63+64	ح 68
وظيفة الشراء		22.5%	27.5%	25%	25%
وظيفة الإنتاج		1	5	2	2
وظيفة التجارية		55000	-----	10000	5000
وظيفة الإدارية		25000	10000	10000	15000

أ-إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة.(ح 63=ح 64)

ب-أحسب معدل الإدماج

ج-أحسب نسب تجزئة القيمة المضافة.

د-أحسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من إجمالي فائض الإستغلال إذا علمت أن:

$$\text{ح } 50000 = 752 \text{ DA}, \text{ح } 20000 = 765 \text{ DA}, \text{ح } 10000 = 767 \text{ DA},$$

$$\text{ح } 30000 = 652 \text{ DA}, \text{ح } 12000 = 665 \text{ DA}, \text{ح } 18000 = 667 \text{ DA}.$$

هـ-أحسب التمويل الذاتي إذا علمت أن نسبة توزيع الأرباح على المساهمين = 30%

الجزء الثالث: استهلاك القروض العادية (4ن)

من جدول استهلاك قرض عادي استخراجنا المعلومات التالية:

$$\text{فائدة السنة الأولى } (I_1) = 120000 \text{ DA}$$

$$\text{فائدة السنة ماقبل الأخيرة } (I_{n-1}) = 63492.18 \text{ DA}$$

$$\text{فائدة السنة الأخيرة } (I_n) = 32670.73 \text{ DA}$$

العمل المطلوب:

1-أحسب معدل الفائدة المركبة i

2-حدد مبلغ القرض v_0

3- حدد مبلغ الدفعة الثابتة a

4-حدد مبلغ الإستهلاك الأول A_1

5-أحسب عدد الدفعات n

6-أنجز السطر الثالث من جدول استهلاك القرض.

7-أنجز القيود اللازمة لتسديد الدفعة الثالثة علما انها
سددت بشيك بنكي رقم 2115.

الموضوع الثاني(20 نقطة)

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة(8ن)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الباهية " بتاريخ 2013/12/31 استخرجنا الحسابات التالية:

ر.ح	الحسابات	مدين	دائن
204	برمجيات المعلوماتية وماشبهها	140000	
213	بنايات	200000	
2182	معدات النقل	360000	
262	سندات المساهمة الأخرى	17200	
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية وماشبهها		70000
2813	اهتلاك بنايات		20000
28182	اهتلاك معدات النقل		100000
291	خسائر القيمة عن التثبيات		10000
296	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى		560
416	الزبائن المشكوك فيهم	175500	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		86000
512	بنوك الحسابات الجارية	340000	

معلومات الجرد بتاريخ 2013/12/31:

1-برمجيات المعلوماتية وماشبهها والبنايات تم اقتناءها بتاريخ 2008/01/02 وتهلك

خطيا، قدر سعر البيع الصافي للبرمجيات بتاريخ 2013/12/31 بـ 46000 DA

2-تتكون معدات نقل من:(تهلك خطيا)

معدات نقل	تكلفة الإقتناء	تاريخ الإقتناء
سيارة سياحية(*)	200000	2010/07/01
سيارة نفعية	.....	2013/10/01

(*) تنازلت المؤسسة عن السيارة السياحية بتاريخ 2013/10/01 بمبلغ 80000 DA بشيك

بنكي رقم 51246(العملية لم تسجل بعد)

ملاحظة: خسارة القيمة المسجلة بميزان المراجعة قبل الجرد تتعلق بالسيارة السياحية

وسجلت بتاريخ 2012/12/31.

3-سندات المساهمة الأخرى تتكون من:

نوع السندات	عدد السندات	تاريخ الإقتناء	تكلفة الإقتناء للسند	سعر البيع في 2013/12/31
A	100	2013/10/01	60	55
B	140	2012/04/01	80	75

تنازلت المؤسسة بتاريخ 2013/12/31 عن 80 سند من النوع A بسعر 55 DA للسند بشيك بنكي رقم 2154

ملاحظة: تتعلق خسارة القيمة المسجلة بميزان المراجعة قبل الجرد بالسندات النوع B 4-وضعية الزبائن المشكوك فيهم:

الزبائن	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2012/12/31	التسديدات خلال TTC 2013	الوضعية في 2013/12/31
كمال	234000	20% من الدين	234000	/
محمد	187200	10% من الدين	70200	افلاس نهائي (للتصيد)
إبراهيم	140400	25% من الدين	81900	يحتمل تسديد 80% من الرصيد

معدل الرسم على القيمة المضافة 17%

5-كشف البنك المرسل للمؤسسة يظهر رصيد دائن بمبلغ 360000 DA ، وبعد المراجعة تبين أن سبب الاختلاف هو:

المؤسسة لم تسجل العمليات التالية:

-شيك بمبلغ 50000 DA سلمه الزبون شعبان للبنك مباشرة.

-فوائد بنكية لصالح البنك بقيمة 7500 DA .

-خدمات بنكية بقيمة 8500 DA .

البنك لم يسجل العمليات التالية:

-شيك استلمته المؤسسة من الزبون جمال بقيمة 30000 DA

شيك سلمته المؤسسة للمورد فريد بقيمة 16000 DA

العمل المطلوب:

1-إعداد حالة التقارب البنكي بتاريخ 2013/12/31.

2-تسجيل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2013/12/31.

الجزء الثاني: حساب وتحليل التكاليف الكلية (8ن)

تنتج مؤسسة "الإبتسام" المنتجين P_1 و P_2 حيث تظهر البطاقة الفنية للعملية الإنتاجية أنه:

-للحصول على المنتج P_1 تعالج المادتين الأوليتين M_1 و M_2 واللوازم المختلفة L في الورشتين 1 و3.

-للحصول على المنتج P_2 تعالج المادتين الأوليتين M_1 و M_2 واللوازم المختلفة L في الورشتين 2 و3.

وللفترة المعتبرة-شهر ماي 2013-أعطيت لكم المعلومات التالية:

1-مخزون أول الشهر في 2013/05/01:

المادة الأولية M_1 : 2500kg-146680_{DA} للإجمالي.

المادة الأولية M_2 : 1200kg-46640_{DA} للإجمالي.

اللوازم المختلفة L : 49680_{DA}

المنتج P_1 : 200 وحدة بمبلغ إجمالي 76000_{DA}

المنتج P_2 : 100 وحدة بمبلغ إجمالي 50000_{DA}

تكلفة الإنتاج الجاري: في الورشة 1 بـ 15000_{DA}، الورشة 2 بـ 18000_{DA}

2-مشتريات الشهر:

المادة الأولية M_1 : 8500kg بـ 28_{DA} لـ kg.

المادة الأولية M_2 : 5800kg بـ 30_{DA} لـ kg.

اللوازم المختلفة L : 88000_{DA}

3-الأعباء المباشرة:

-على الإنتاج: تتطلب عملية انتاج الوحدة من المنتج P_1 : 20 دقيقة ومن المنتج P_2 : 30

دقيقة وتكلفة الساعة الواحدة: 150_{DA}.

-على الشراء: 10% من ثمن شراء كل مادة (M_1 ، M_2 ، L).

-على التوزيع: 16000_{DA} توزع بالتناسب على المنتجين حسب الكميات المباعة.

4-الأعباء غير المباشرة:

موزعة حسب الجدول التالي مع اعتبار مبلغ: 9900_{DA} أعباء غير معتبرة وفائدة نظرية على رأس مال قدره: 2400000_{DA} بمعدل 6% سنويا.

البيان	الإدارة	الصيانة	التمويل	الورشة 1	الورشة 2	الورشة 3	التوزيع
مجموع ت اولي	22000	37000	13000	36100	45440	44500	23600
ت2: ادارة	-100%	10%	10%	15%	20%	5%	40%
صيانة	20%	-100%	10%	20%	25%	10%	15%
طبيعة وحدة العمل	/	/	100 دج ثمن الشراء	Kg مادة مستعملة	Kg مادة مستعملة	وحدات منتجة	وحدات مباعة

5-الإستعمالات:

من خلال التحليل الفني للإنتاج تبين أن:

كل وحدة منتجة من P_1 تتطلب: 1kg من المادة M_1 و 0.8kg من المادة M_2 و 40_{DA} من اللوازم المختلفة L.

كل وحدة منتجة من P_2 تتطلب: 2kg من المادة M_1 و 1.2kg من المادة M_2 و 50_{DA} من اللوازم المختلفة L.

6-المبيعات الشهر:

المنتج P_1 : 450 وحدة بـ 520_{DA} للوحدة.

المنتج P_2 : 350 وحدة بـ 610_{DA} للوحدة.

7-مخزون في نهاية الشهر:

M_1 : ؟ M_2 : ؟ L: ؟ P_1 : 350 وحدة P_2 : 150 وحدة

إنتاج جاري في الورشة 3: لـ P_1 : 7200_{DA}، لـ P_2 : 6640_{DA}.

ملاحظة: تقييم الإخراجات بتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة مع المخزون الأولي CMUP

العمل المطلوب:

1-تحديد الكميات المنتجة من P_1 و P_2

2-تحديد الكميات المستعملة من M_1 و M_2 في كل منتج من P_1 و P_2

3- اتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

4 - أحسب تكلفة شراء كل من المادتين M_1 و M_2 واللوازم المختلفة L . تم اعداد الجرد

الدائم للمادتين M_1 و M_2

5- أحسب تكلفة انتاج وسعر التكلفة والنتيجة التحليلية لـ P_1 و P_2 .

6- أحسب النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية لشهر ماي 2013

الجزء الثالث: اعداد الكشوف المالية وتحليلها (4 نقاط):

من اجل تحليل الوضعية المالية لمؤسسة "الإبتسام" قدمت لك الميزانية الوظيفية التالية

بتاريخ 2013/12/31:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الإستخدامات الثابتة		...	الموارد الثابتة	.....	...
			الموارد الخاصة	2000000	...
			الديون المالية	.....	...
الأصول المتدولة		46	الخصوم المتدولة	.....	...
للإستغلال		18	للإستغلال	.....	...
خارج الإستغلال		...	خارج الإستغلال	.....	...
خزينة الأصول		...	خزينة الخصوم	.....	...
مجموع		100	المجموع	.....	100

معلومات مكملة:

راس المال العامل الصافي الإجمالي $FRNG = 300000_{DA}$

نسبة تغطية الإستخدامات الثابتة $= \frac{10}{9}$

احتياج راس المال العامل للإستغلال $BFRE = 50000_{DA}$

الخزينة الصافية $TN = 100000_{DA}$ ، حيث خزينة الأصول $= 1.2$ خزينة الخصوم.

-رقم الأعمال السنوي $(CA) = 2000000_{DA}$

-المشتريات السنوية $= 1000000_{DA}$

-تكلفة شراء البضائع المباعة $= 1200000_{DA}$

من الميزانية المحاسبية لسنة 2012 و 2013 استخرجنا المعلومات التالية:

العناصر	2012/12/31	2013/12/31
مخزونات البضائع	250000	150000
الزبائن والحسابات الملحقة	300000	200000
الموردون والحسابات الملحقة	90000	110000

العمل المطلوب:

- 1- اتمام الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية.
- 2- أحسب نسبة التحرر المالي.
- 3- أحسب نسب الدوران (المخزونات، الموردون، الزبائن)
- 4- علق باختصار على الوضعية المالية للمؤسسة بالإستعانة بالمؤشرات المالية السابقة.

بالتوفيق للجميع في البكالوريا

تصحيح بكالوريا تجريبي دورة ماي 2014 في مادة التسيير المحاسبي والمالي

1-برمجيات المعلوماتية وماشابهها والبناءات:
البناءات:

n=5 تاريخ اقتناء البناءات هو 2008/01/02 (بداية نشاط المؤسسة)
 $An = 280000 \times 0.02 = 5600DA$
 برمجيات المعلوماتية وماشابهها:

T=10%

2-معدات نقل:
سيارة سياحية:

معدل اهتلاك المتناقص = معدل اهتلاك الخطي x معامل الضريبي

n	MA	A	مجموع A	VNC
2010	200000	80000	80000	120000
2011	120000	48000	128000	72000
2012	72000	28800	156800	43200
2013	43200	21600	178400	21600
2014	21600	21600	200000	0

شاحنة (اهتلاك متزايد)

15=5+4+3+2+1 ومنه 2013 تمثل السنة الأخيرة لمدة المنفعة

3-مخزونات البضائع

سعر البيع الصافي=140000 والقيمة المحاسبية=170000 وبالتالي هناك
 خسارة قيمة في سنة 2013 بـ30000 وبمقارنتها بخسارة القيمة 2012 التي
 تقدر بـ40000 هناك الغاء جزئي للخسارة بقيمة **DA 10000**

4-زبان المشكوك فيهم:

زبون محمد:

$$\text{خ}2012 = \frac{169650 \times 0.2}{1.17} = 29000$$

$$\text{خ}2013 = \frac{169650 - 18720}{1.17} \times 0.25 = 32250$$

وبالمقارنة نجد زيادة الخسارة بقيمة 3250

زبون سفيان:

$$\text{خ}2012 = 0.1 \times \frac{111150}{1.17} = 9500$$

$$\text{خ}2013 = \frac{111150 - 52650}{1.17} = 50000$$

زيادة خسارة المتوقعة بـ40500 (ح654)

زبون علي:

ح416	
169650	308880
111150	18720
علي=140400	52650
	40950
421200	421200

$$\text{خ}2012 = \frac{140400}{1.17} \times 0.25 = 30000$$

$$\text{خ}2013 = \frac{140400 - 40950}{1.17} \times 0.2 = 17000$$

انقاص من الخسارة بـ13000

الموضوع الأول: الجزء الأول(8ن)

623	53	مصاريف نقل السلع ونقل الجماعي صندوق	70000	70000
151	783	مؤونة الأخطار	70000	70000
681	2813 2804	مخصصات اهتلاكات وم خ ق ا غ ج اهتلاك بناءات اهتلاك برمجيات	13600	5600 8000
512 2818	218 752	بنوك ح ج اهتلاك سيارة نفعية سيارة نفعية فوائض القيم ا م م	60000 162200	200000 22200
681	2818 2818	مخصصات اهتلاكات وم خ ق ا غ ج اهتلاك سيارة نفعية اهتلاك شاحنة	105400	5400 100000
281	218	اهتلاك شاحنة شاحنة	300000	300000
390	785	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع استرجاعات عن خ ق والمؤونات	10000	100000
685	491	مخصصات اهتلاكات وم خ جارية خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	3250	3250
654 491 4457	416	الحسائر عن حسابات الدائنة غ ق ت الخسائر عن حسابات الزبائن رسم ق م محصل زبائن مشكوك فيهم	40500 9500 8500	58500
491	785	خسائر عن حسابات الزبائن استرجاعات عن خسائر ق م	13000	13000
416	411	الزبائن المشكوك فيهم الزبائن	181350	181350
685	491	مخصصات ا م خ ق اصول جارية خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	46500	46500
380	408	بضائع مخزنة مورودو الفواتير التي لم تصل الى ا	120000	120000
607	408	مشتريات غير مخزنة من المواد وت مورودو الفواتير التي لم تصل الى ا	8000	8000
409	609	مورودون مدينون تخفيضات وتنزيلات وم على م	7500	7500
486	613	اعباء معانة مسبقا ايجارات	30000	30000
706	487	تقديم خدمات اخرى منتوجات معانة مسبقا	12000	12000

عثمان=خ2013=0.3= $\frac{181350}{1.17}$ 46500= وتحويله الى زبون مشكوك فيه

بTTC

2-الميزانية الختامية بتاريخ 2013/12/31:

الحسابات	القيمة اصلية	اهتلاك وخ ق	ق.الصافية
زبان مشكوك فيهم	431730	95750	335980

$$\text{ح}218 = (300000 + 200000) - 500000 = 0 \text{ (مقفل) (ارصدة م = ارصدة د)}$$

$$\text{ح}28182 = (300000 + 162200) - (100000 + 5400 + 356800) = 0 \text{ (مقفل)}$$

$$\text{ح}416 = (181350 + 308880) - (58500) = 431730 \text{ (رصيد مدين)}$$

$$\text{ح}491 = (46500 + 32500 + 68500) - 13000 + 9500 = 95750 \text{ (رصيد دائن)}$$

الجزء الثاني: اعداد الكشوف المالية وتحليلها (ن8)

1- اعداد حساب النتائج حسب الوظيفة

البيان	المبالغ
رقم الأعمال	2000000
كلفة المبيعات	1200000-
هامش الربح الإجمالي	800000
منتوجات عملياتية أخرى	150000+
اعباء عملياتية أخرى	80000-
تكاليف تجارية	70000-
اعباء ادارية	60000-
استرجاعات عن خ ق	160000+
نتيجة العملياتية	900000
منتوجات مالية	100000
اعباء مالية	50000
نتيجة مالية	50000
نتيجة العادية قبل الضرائب	950000
الضرائب على النتائج العادية	180500
نتيجة الصافية لأنشطة عادية	769500
نتيجة غير عادية	----
صافي نتيجة السنة المالية	769500

ح72 انتج مخزون=مخ2 للمنتجات - مخ1 للمنتجات

$$300000=200000-500000=72$$

$$\text{كلفة المبيعات} = 1000000 + 0.1 \text{ ر ع} + 0.15 \text{ ر ع} = 300000$$

$$\text{كلفة المبيعات} = 700000 + 0.25 \text{ ر ع}$$

$$\text{هامش الربح اجمالي} = 0.4 \text{ ر ع}$$

$$\text{ر ع} - \text{كلفة المبيعات} = 0.4 \text{ ر ع}$$

$$\text{ر ع} - 0.4 \text{ ر ع} = 700000 + 0.25 \text{ ر ع}$$

$$0.35 \text{ ر ع} = 700000 \text{ ومنه رقم الأعمال } DA2000000$$

$$\text{كلفة المبيعات} = (2000000) \times 0.25 + 700000 = DA1200000$$

$$\text{نعلم ان نتيجة العادية قبل الضريبة} = \frac{\text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية}}{\text{الضرائب معدل} - 1}$$

$$\text{نتيجة العادية قبل الضرائب} = 0.81 / 769500 = DA950000$$

نعلم ان:

$$\text{نتيجة العادية قبل الضرائب} = \text{نتيجة العملياتية} + \text{نتيجة مالية}$$

$$\text{ومنه نتيجة المالية} = 950000 - 900000 = DA50000$$

$$\text{نتيجة المالية} = \text{منتوجات مالية} - \text{اعباء مالية}$$

$$2 \text{ اعباء مالية} - \text{اعباء مالية} = 50000 \text{ ومنه}$$

$$\text{اعباء مالية} = DA50000$$

$$\text{منتوجات مالية} = 100000$$

اتمام جدول توزيع الوظائف الى اعباء:

الوظائف	مبلغ موزع	ح602-608	ح61+62	ح63+64	ح68
و الشراء	200000	45000	55000	50000	50000
و انتاج	300000	30000	150000	60000	60000
و تجارية	70000	55000	/	10000	5000
وادارية	60000	25000	10000	10000	15000
مجموع	630000	155000	215000	130000	130000

أ-حساب النتائج حسب الطبيعة:

الحسابات	المبالغ
مبيعات من منتجات	2000000
انتاج مخزن او منتقص من مخزون	300000
1-انتاج السنة المالية	2300000
مشتريات مستهلكة	1155000
خدمات خارجية واستهلاكات أخرى	215000
استهلاك السنة المالية	1370000
القيمة المضافة للإستغلال	930000
اعباء المستخدمين	65000
ضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة	65000
4-اجمالي فائض استغلال	800000
منتوجات عملياتية أخرى	150000
اعباء عملياتية أخرى	80000
مخصصات اهتلاكات ومؤونات وخ ق	130000
استرجاعات عن خ ق م	160000
نتيجة العملياتية	900000

$$\text{ب-معدل ادماج} = \text{القيمة المضافة} / \text{رقم اعمال} = 2000000 / 930000 = 46.5\%$$

ج-تجزئة القيمة المضافة:

$$\text{بالنسبة للمستخدمين} = \text{ح63} / \text{القيمة المضافة} = 930000 / 65000 = 6.99\%$$

$$\text{بالنسبة للدولة} = \text{ح64} / \text{القيمة المضافة} = 930000 / 65000 = 6.99\%$$

$$\text{بالنسبة للإجمالي فائض استغلال} = \text{اجمال فائض استغلال} / \text{القيمة المضافة}$$

$$= 930000 / 800000 = 86.02\%$$

د-قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من اجمالي فائض استغلال:

العناصر	المبالغ +	المبالغ -
اجمالي فائض استغلال	800000	
ح75 ماعدا 752		
50000-150000		
ح65 ماعدا 652	100000	
30000-80000		
ح76 ماعدا (767 و 765)		50000
30000-20000-100000		
ح66 ماعدا 665 و 667	70000	
18000-12000-50000		
ح69 ضرائب على نتائج العادية		20000
		180500
قدرة التمويل الذاتي	970000	250500
	741500	

هـ-التمويل الذاتي=قدرة التمويل الذاتي - ارباح الموزعة

$$\text{التمويل الذاتي} = 741500 - (0.3 \times 769500) = DA488650$$

الجزء الثالث : استهلاك القروض العادية(ن4):

1-حساب معدل الفائدة المركبة:

$$(1+i)^n = \frac{\ln}{\ln-1-\ln} = \frac{32670.73}{63492.18-32670.73}$$

$$1+i=1.06 \quad i=6\%$$

2-حساب مبلغ القرض:

3-حساب مبلغ الدفعة الثابتة:

4-حساب مبلغ الإستهلاك الأول:

5-حساب عدد الدفعات:

7- قيود اللازمة لتسديد الدفعة الثالثة:

577182.89	513690.69 63492.19	اقتراضات لدى مؤسسات القرض اعباء الفوائد بنوك الحسابات الجارية	512	164 661
-----------	-----------------------	---	-----	------------

6- انجاز السطر الثالث:

$$A_3 = A_1(1+i)^2 = 513690.69 \text{ DA}$$

$$I_3 = a - A_3 = 63492.19 \text{ DA}$$

$$V_2 = I_3 / i = 1058203.24 \text{ DA}$$

$$V_3 = V_2 - A_3 = 544512.55 \text{ DA}$$

الموضوع الثاني (20ن)

1- اعداد حالة التقارب البنكي بتاريخ 2013/12/31:
حساب المؤسسة للبنك

التاريخ	البيان	مدین	دائن
12/31	رصيد مدین	340000	
12/31	شيك من الزبون شعبان	50000	
12/31	فوائد بنكية لفائدة البنك		7500
12/31	خدمات مصرفية		8500
12/31	رصيد مدین		374000
	المجموع	390000	390000

التاريخ	البيان	مدین	دائن
12/31	رصيد دائن		360000
12/31	شيكلز بونجمال	16000	
12/31	شيك من الموردين		30000
12/31	رصيد دائن		374000
	المجموع	390000	390000

$$\sum A = MA \cdot t \cdot n = 20000 = 200000 \times 5 \times t: \text{جبناءات: } T=2\%$$

$$An = 200000 \times 0.02 = 4000 \text{ DA}$$

$$\sum A = 70000 = 140000 \times 5 \times t: \text{برمجيات: } T=10\%$$

$$An = 140000 \times 0.1 = 14000 \text{ DA}$$

$$PVN = 46000 \text{ لدينا:}$$

$$VNC = MA(1-nt) = 140000(1-0.1 \times 6) = 56000 \text{ DA}$$

وبالتالي يوجد خسارة قيمة بـ 10000 DA

$$\sum A = MA \cdot t \cdot n = 100000 = 200000 \cdot t \cdot 2.5: \text{معدات نقل: } T=20\%$$

سيارة سياحية:

تاريخ	VC	AN	$\sum A$	خ ق	VNC
2010	200000	20000	20000	-	180000
2011	200000	40000	60000	/	140000
2012	200000	40000	100000	10000	90000
2013	900000	36000	/	/	/

سيارة نفعية:

$$A = 160000 \times 0.2 \times (3/12) = 8000 \text{ DA}$$

4- سندات المساهمة اخرى:

$$\text{نوع A: مبلغ التنازل} = 80(55) = 4400$$

$$\text{تكلفة اقتناء} = 80(60) = 4800$$

خسائر عن عملية التنازل بـ 400 DA

باقي سندات: 20(55-60) = 100 DA اثبات خسارة لأول مرة

سندات B: خسارة 2012 = 560

خسارة 2013 = 140(75-80) = 700 وبالتالي زيادة الخسارة بـ 140 DA

الجزء الأول: اعمال نهاية السنة (8ن):

681	28000	مخصصات اهتلاكات م خ ق اج	2804
	14000	اهتلاك برمجيات	2813
	4000	اهتلاك بناءات	291
	10000	خسائر القيمة عن التثبيتات	2818
	27000	اهتلاك سيارة سياحية	2818
	32000	اهتلاك سيارة نفعية	2818
512	80000	بنوك حسابات الجارية	281
	127000	اهتلاك سيارة سياحية	291
	10000	خسائر القيمة عن التثبيتات	
	200000	سيارة سياحية	
	17000	فوائض القيم عن خروج اصول م	
686	100	مخصصات اهتلاكات م خ ق	296
	100	خسائر القيمة عن سندات المساهمة A	
512	4400	بنوك ح ج	667
	400	الخسائر الصافية ع ت ا م	262
	4800	سندات المساهمة A	
686	140	مخصصات اهتلاكات م خ ق	296
	140	خسائر القيمة عن سندات المساهمة B	
491	40000	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	785
	40000	استرجاع عن خ ق ومؤونات	
654	84000	الخسائر عن ح دائنة غ ق ت	491
	16000	خسائر القيمة عن ح الزبائن	445
	17000	رسم ق م محصل	7
	117000	زبائن مشكوك فيهم	416
491	20000	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	785
	20000	استرجاع عن خ ق ومؤونات	
512	50000	بنوك ح ج	411
	5000	الزبائن	
627	8500	خدمات مصرفية	512
	8500	بنوك ح ج	
661	7500	اعباء الفوائد	512
	7500	بنوك الحسابات ج	

5- زبائن:

$$\text{زبون كمال: خ 2012} = \frac{234000(0.2)}{1.17} = 40000 \text{ DA تسديد كل الدين وبالتالي الغاء}$$

الخسارة

$$\text{زبون محمد: خ 2012} = \frac{187200(0.1)}{1.17} = 16000 \text{ DA}$$

$$\text{خ 2013} = \frac{(187200 - 70200)}{1.17} = 100000 \text{ DA زيادة (ح 654) 84000 DA}$$

زبون ابراهيم:

$$\text{خ 2012} = \frac{140400(0.25)}{1.17} = 30000 \text{ DA}$$

$$\text{خ 2013} = \frac{(140400 - 81900)0.2}{1.17} = 10000 \text{ DA الغاء جزئي بـ 20000 DA}$$

الجزء الثاني:

1-تحديد الكمية المنتجة من P1 و P2

كمية منتجة+كمية مخ=1كمية مباعه+كمية مخ2

$$P1=200-350+450=600 \text{ وحدة}$$

$$P2=100-150+350=400 \text{ وحدة}$$

2-تحديد الكمية المستعملة من M1 و M2 من P1 و P2

$$P1=0.8(600)+(1)600=1080 \text{ kg}$$

$$P2=1.2(400)+(2)400=1280 \text{ kg}$$

3-اتمام جدول توزيع اعباء غير مباشرة:

$$X=22000+0.2y$$

$$Y=370000+0.1x$$

$$x=30000 \text{ و } Y=40000$$

البيان	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2	الورشة 3	التوزيع
مج ت 1	22000	37000	13000	36100	45440	44500	23600
ت2: ادارة	30000-	3000	3000	4500	6000	1500	12000
صيانة	8000	-40000	4000	8000	10000	4000	6000
مج توزيع ثانوي	0	0	20000	48600	61440	50000	41600
طبيعة وحدة العمل	/	/	100 دج ثمن الشراء	Kg مادة مستعملة	Kg مادة مستعملة	كمية منتجة	كمية مباعه
عدد وحدات العمل	/	/	5000	1080	1280	1000	800
تكلفة وحدة العمل	/	/	4	45	48	50	52

3-تكلفة الشراء والكلفة الوسطية المرجحة للوحدة:

البيان	M1			M2			C		
	M	PU	Q	M	PU	Q	M	PU	Q
الأعباء المباشرة:									
ثمن الشراء	8500	28	238000	5800	30	174000	-	-	88000
م الشراء م	-	-	23800			17400	-	-	8800
م الشراء غ م	2380	4	9520	1740	4	6960	880	4	3520
تكلفة الشراء	8500	31.92	271320	5800	34.2	198360	-	-	100320
مخ1	2500	-	146680	1200	-	46640	-	-	49680
CMUP	11000	38	418000	7000	35	245000	-	-	150000

حساب الجرد الدائم للمادة M1

البيان	ك	ت.و	مبلغ	البيان	ك	ت.و	مبالغ
مخ1	2500		146680	اخراجات	1400	38	53200
ادخالات	8500		271320	مخ2	9600	38	364800
مجموع	11000	38	418000	مجموع	11000	38	418000

حساب الجرد الدائم للمادة M2

البيان	ك	ت.و	مبلغ	البيان	ك	ت.و	مبالغ
مخ1	1200		46640	اخراجات	960	35	33600
ادخالات	5800		198360	مخ2	6040	35	211400
مجموع	7000	35	245000	مجموع	7000	35	245000

4-تكلفة الإنتاج:

البيان	P1			P2		
	M	PU	Q	M	PU	Q
انتاج جارية بداية الشهر						
اعباء مباشرة						
تكلفة المواد المستعملة						
M1						
M2						
C						
بد عاملة مباشرة						
اعباء غير مباشرة						
ورشة 1						
ورشة 2						
ورشة 3						
انتاج جاري نهاية الشهر						

6640-			7200-			
190000	475	400	180000	300	600	تكلفة انتاج الفترة
50000	500	100	76000	380	200	مخ1
240000	480	500	256000	320	800	CMUP

-سعر التكلفة والنتيجة التحليلية الإجمالية:

P2			P1			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	
168000	480	350	144000	320	450	تكلفة انتاج المباع
7000	-	-	9000	-	-	م توزيع م
18200	52	350	23400	52	450	م توزيع غ م
193200	552	350	176400	392	450	سعر التكلفة
213500	610	350	234000	520	450	رقم الأعمال
20300	58	350	57600	128	450	نتيجة التحليلية

5-النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية:

عناصر اضافية=12/(0.06)2400000=12000

البيان	M
نتيجة التحليلية لـ P1	57600
نتيجة التحليلية لـ P2	20300
نتيجة التحليلية اجمالية	77900
+عناصر اضافية	12000+
-اعباء غ معتبرة	9900-
نتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية	80000

الجزء الثالث: اعداد الكشوف المالية وتحليلها(ن4)

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الإستخدامات الثابتة	2700000	54	الموارد الثابتة	3000000	60
			الموارد الخاصة	2000000	40
			الديون المالية	1000000	20
الأصول المتدولة	2300000	46	الخصوم المتدولة	2000000	40
للإستغلال	900000	18	للإستغلال	850000	17
خارج الإستغلال	800000	16	خارج الإستغلال	650000	13
خزينة الأصول	600000	12	خزينة الخصوم	500000	10
مجموع	5000000	100	المجموع	5000000	100

FRNG=300000=موارد ثابتة -استخدامات ثابتة.....(1)

نسبة تمويل استخدامات الثابتة=موارد ثابتة/استخدامات ثابتة=(9/10)

بالتعويض نجد:

10/9 استخدامات ثابتة-استخدامات ثابتة=300000

9/1 استخدامات ثابتة=300000

استخدامات ثابتة=2700000 DA

موارد ثابتة=3000000 DA

لدينا نسبة الأصول المتدولة=46% من مجموع الميزانية ومنه:

نسبة استخدامات الثابتة=54% من مجموع الميزانية وبالتعويض نجد:

مجموع الميزانية=5000000 DA

اصول متدولة للإستغلال=0.18 مجموع الميزانية=900000 DA

لدينا: BFRE=50000=اصول م للإستغلال- خ متدولة للإستغلال

وبالتعويض نجد: خصوم متدولة للإستغلال=850000 DA

لدينا: TN=100000=خزينة اصول-خزينة الخصوم

لدينا: خ اصول=1.2 خ خصوم بالتعويض:

1.2 خ خصوم- خ خصوم=100000

0.2 خزينة خصوم=100000 ومنه خزينة خصوم=500000 DA

بالتعويض نجد: خزينة اصول=600000 DA

نعلم ان: اصول متدولة= اصول متدولة للإستغلال+خ استغلال+خ اصول

منه: اصول متدولة خ استغلال=800000 DA

نعلم ان: خصوم متدولة= خصوم متدولة للإستغلال+خ استغلال+خ خصوم

ومنه: حصوم متدولة خارج استغلال=650000 DA

نعلم ان: الموارد الثابتة=موارد خاصة+ديون مالية ومنه:

الديون المالية=1000000 DA

-حساب نسبة التحرر المالي=(ديون مالية+خ خصوم)/موارد خاصة

=0.75=2000000/(500000+1000000)

-حساب نسب الدوران:

دوران المخزونات=تكلفة شراء بضاعة المبيعة/متوسط المخزون

دوران مخزون=200000/1200000=6 دورات

متوسط المخزون=مخ1+مخ2/2=200000

المدة المتوسطة لدوران المزون=6/360=60 يوم

دوران الزبائن=مبيعات السنوية/متوسط ديون الزبائن

دوران الزبائن=250000/2000000=8 دورات

متوسط ديون الزبائن=الزبائن والحسابات الملحقه لأول ونهاية المدة/2

متوسط ديون الزبائن=(200000+300000)/2=250000

المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن=8/360=45 يوم

دوران الموردين=مشتريات السنوية/متوسط ديون الموردين

دوران الموردين=100000/1000000=10 دورات

متوسط ديون الموردين=الموردين والحسابات الملحقه لأول ونهاية المدة/2

متوسط ديون الموردين=(110000+90000)/2=100000

المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين=10/360=36 يوم

التعليق:

راس المال العامل الصافي اجمالي موجب وبالتالي الموارد الثابتة تغطي

استخدامات الثابتة وجزء من اصول المتداولة وبالتالي قاعدة التوازن المالي

محقة ، الخزينة موجبة وبالتالي المؤسسة لها موجودات مالية لمجابهة

ديون قصيرة الأجل ونسبة التحرر المالي اكبر من0.5 واقل من1 وبالتالي

المؤسسة متحررة ماليا، المؤسسة ليس لها هامش زمني لتسديد ديون

الموردين

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين :

الموضوع الأول

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (08نقاط).

تقدم لك المعلومات الجردية التالية المتعلقة بنشاط مؤسسة " السنابل " في 2012/12/31 :
1) وضعية المخزونات:

الحسابات	القيمة المحاسبية الاجمالية	خسارة القيمة المكونة في 2011-12-31	القيمة السوقية في 2012-12-31
المخزونات من البضائع	87000	5400	82500
مواد اولية و لوازم	95000	7200	98000
المخزونات من المنتجات	127000	10800	116000

2) وضعية الزبائن :

أ- الزبائن المشكوك فيهم: تتلخص وضعيتهم في الجدول التالي :

الزبائن	مبلغ الدين متضمن الرسم (TTC)	خسارة القيمة المكونة في 2011/12/31	التسديدات خلال 2012	الوضعية في 2012/12/31
فيصل	79650	15400	27000	يحتمل عدم تسديد 30 % من الرصيد .
كمال	103662	12250	38610	يحتمل تسديد 75 % من الرصيد .
عثمان	115000	14200	25000	سيسدد كل ماعليه .
خالد	93600	45000	40950	في حالة إفلاس نهائي.

ب- الزبائن العاديون :

الزبون " فؤاد " قيمة دينه DA 91260 (TTC) تبين أنه يمر بظروف مالية صعبة ويحتمل ألا يسدد 65 % من دينه .

معدل الرسم على القيمة المضافة (TVA) 17% .

3) ستستفيد المؤسسة من حسم قدره 1.5% على مجموع مشترياتها البالغة DA 265000 .

(4) في 2012/12/25 باعت المؤسسة بضاعة بـ: DA 27800 , وحققت هامش ربح قدره 7% , سلمت البضاعة في نفس اليوم إلا أن الفاتورة لم تحرر بعد .

(5) مصاريف التأمين على السيارة المسجلة بتاريخ 2012/11/01 الى غاية 2013/03/31 بلغت قيمتها DA 12500 .

(6) قبضت المؤسسة بتاريخ 2012/08/01 مبلغ DA 19200 مقابل ايجار أحد محلاتها لمدة 8 اشهر .

(7) بقي في مخازن المؤسسة مايلي :

- طوابع بريدية قيمتها DA 2500 . - طوابع جبائية قيمتها DA 1800 .

المطلوب: - تسجيل قيود التسوية اللازمة باليومية بتاريخ 2012/12/31 مع بيان العمليات الحسابية الضرورية .

الجزء الثاني: حساب وتحليل التكاليف الكلية: (08 نقاط)

• بعد استشارة مدير إنتاج مؤسسة "الآفاق" أفادنا بالمعلومات التالية المتعلقة بالثلاثي الأخير من سنة 2012:

التحليل الفني للإنتاج :

- الورشة 1 : متخصصة في إنتاج المنتج 1/2 مصنع L بعد معالجة المادة الأولية M1 .
- الورشة 2 : متخصصة في إنتاج المنتج التام A انطلاقا من المنتج 1/2 مصنع L بالإضافة الى المادة الأولية M2

- حيث ان كل وحدة من المنتج التام A تستهلك 3 وحدات من المنتج 1/2 مصنع L .

1- المخزون في 2012/10/01 :

المادة الأولية M1 : 70Kg بـ 7874 DZ للإجمالي .

المادة الأولية M2 : 150Kg بـ 21000 DZ للإجمالي .

المنتج 1/2 مصنع L : 50 وحدة بـ : 18824 DZ للإجمالي .

المنتج التام A : 50 وحدة بـ : 95792 DZ للإجمالي .

2- المشتريات في 2012/10/01:

المادة الأولية M1 : 1530 Kg بـ 65 DA/Kg .

المادة الأولية M2 : 1500 Kg بـ 80 DA/Kg .

مصاريف الشراء المباشرة: 54540 DZ توزع على اساس الكمية المشتراة .

3- اليد العاملة المباشرة :

الورشة 1 : 348 ساعة عمل مباشرة بقيمة DZ 230 للساعة الواحدة .

الورشة 2 : 111 ساعة عمل مباشرة بقيمة DZ 260 للساعة الواحدة .

4- الأعباء غير المباشرة : لخصت في الجدول التالي مع الأخذ بعين الاعتبار فائدة راس المال المقدر بـ : 850000 DA وبمعدل 2% سنويا ، و 5219 DA كأعباء غير معتبرة .

البيان / الأقسام	الإدارة	الصيانة	التمويل	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مجموع التوزيع 1	31500	43200	24936	24336	31248	29631
ت 2 : الإدارة	-	5%	-	60%	35%	-
الصيانة	10%	-	20%	-	-	70%
طبيعة وحدة العمل			kg مشتري	ساعة عمل مباشرة		

5- الانتاج : قامت المؤسسة بانتاج مايلي :

- المنتج 1/2 المصنع L : 800 وحدة

- المنتج التام A : ؟ وحدة .

6- المخزون النهائي :

- المادة الأولية M1 : 100 Kg .

- المادة الأولية M2 : 650 Kg .

- المنتج 1/2 المصنع L : 100 وحدة .

- المنتج التام A : ؟

7- المبيعات : باعت المؤسسة 280 وحدة من المنتج التام A بـ 2200 DA للوحدة .

مصاريف التوزيع المباشرة قيمتها 1500 DA .

ملاحظة: تقيم الإخراجات بطريقة التكلفة الوسطية المرجحة باعتبار المخزون الأولي .

العمل المطلوب :

1- أنجز جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .

2- حساب تكلفة شراء المواد الأولية .

3- حساب تكلفة الإنتاج 1/2 المصنع L و المنتج التام A .

4- حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية .

5- حساب النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية .

الجزء الثالث : اعداد الميزانية الوظيفية وتحليلها : (04 نقاط)

- اليك الميزانية الوظيفية المختصرة التالية لمؤسسة " السنابل " في 2012 /12/31 :

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الاصول
...؟...	الموارد الثابتة	...؟...	الاستخدامات الثابتة
...؟...	الخصوم المتداولة	...؟...	الاصول المتداولة
450000	للاستغلال	580000	للاستغلال
370000	خارج الاستغلال	430000	خارج الاستغلال
105000	خزينة الخصوم	90000	خزينة الاصول
...؟...	مجموع الخصوم	...؟...	مجموع الاصول

معلومات اضافية :

- نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = 1,40 .

- الديون المالية الثابتة تمثل 25 % الموارد الثابتة .

العمل المطلوب :

- 1- أتمم الميزانية الوظيفية المختصرة .
- 2- احسب احتياج رأس المال العامل (BFR), الخزينة الصافية (TN), نسبة الاستدانة المالية .
- 3- علق على الوضعية المالية للمؤسسة .

الموضوع الثاني

الجزء الاول : أعمال نهاية السنة : (08 نقاط)

اليك بعض الحسابات مستخرجة من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الوئام" بتاريخ 2012/12/31

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
158	المؤونات الاخرى للأعباء		75000
213	البناءات	7000000	
215	المنشآت التقنية, المعدات والأدوات الصناعية	2500000	
2182	التثبيات العينية الاخرى -معدات النقل	3800000	
2813	اهتلاك البناءات .		350000
2815	اهتلاك المنشآت التقنية, المعدات والأدوات الصناعية		962500
28182	اهتلاك التثبيات العينية الاخرى- معدات النقل		3040000
381	المواد الاولية المخزنة		17000
503	الاسهم الاخرى او السندات المخولة حقا في الملكية	445500	
512	بنوك الحسابات الجارية	127300	

معلومات جردية بتاريخ 2012/12/31 :

التثبيات تهتلك بمعدل اهتلاك خطي .

1- المؤونات الأخرى للأعباء كونت من أجل إعادة تهيئة موقع , وقد تم ذلك بتاريخ 2012/12/ 28 ودفعت المؤسسة قيمة DA 75000 نقدا , ولم يسجل المحاسب اي قيد .

2- البناءات اقتنتها المؤسسة بتاريخ 2009/06/25 .

3- المنشآت التقنية, المعدات والأدوات الصناعية تتكون من مايلي :

المعدات والأدوات	تكلفة الحيازة	تاريخ الحيازة	اهتلاك الى غاية	ملاحظات في تاريخ
			2011/12/31	2012/12/31
آلة A	1375000	2008-06-30	...؟...	سعر البيع الصافي
آلة B	1125000	2012-04-05	...؟...	للآلة A هو: 105000

4- معدات النقل اشترتها المؤسسة كلها بتاريخ 2008-01-02 , حيث تم التنازل عنها بتاريخ

2012-09-28 , بقيمة DA 215000 نقدا, ولم يسجل المحاسب أي قيد .

5- الاسهم الاخرى او السندات المخولة حقا في الملكية تحتوي على 270 سند تمت الحيازة عليها بتاريخ 2012/07/05 ,حيث بلغت القيمة السوقية بتاريخ 2012/12/31 للسند الواحد DA 1630 .

6- ظهر رصيد حساب المشتريات المخزنة دائما بسبب عدم دخول مواد أولية مشتتة إلى مخازن المؤسسة قيمتها 15000 د ج و استلام مواد أولية دون وصول الفاتورة بقيمة يطلب تحديدها .

7- يظهر كشف الحساب المرسل من البنك رسيدا دائما بقيمة DA 136800 ، وبعد المراجعة تبين ان سبب الاختلاف مع رصيد حساب البنك يعود الى مايلي :

- يظهر كشف البنك مصاريف مسك الحساب DA 670 وفوائد لصالح البنك DA 12500
- المؤسسة لم تسجل عدم تحصيل سفتجة بمبلغ DA 34500 من أحد الزبائن .
- شيك بقيمة DA 45000 سلمته المؤسسة لأحد الموردين لم يتقدم لتحصيله .
- المؤسسة لم تسجل عدم تسديد شيك لأحد الموردين بقيمة DA 12170 .

العمل المطلوب :

- 1- حساب المعدل المشترك لاهتلاك المنشآت التقنية, المعدات والأدوات الصناعية .
- 2- اعداد حالة التقارب البنكي .
- 3- تسجيل قيود التسوية الخاصة بمؤسسة "الوئام" في 2012/12/31

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

- المعلومات التالية مستخرجة من دفاتر مؤسسة "الفلاح" الإنتاجية .
- اليك جدول اعادة توزيع الاعباء حسب الوظائف :

الاعباء الوظائف	المجموع الموزع	حـ/602الى حـ/608	حـ/61+حـ/ 62	حـ/63+حـ/ 64	حـ/68
وظيفة الشراء	80000	25%	20%	35%	20%
وظيفة الانتاج	210000	4	2	2	2
الوظيفة التجارية	130000	3	2	3	2
وظيفة الإدارة	70000	15%	25%	30%	30%

(1) إذا علمت أن :

- المبيعات من المنتجات (حـ/701) قدرت بـ 1,500,000 da , اما المشتريات المستهلكة من المواد الاولية و اللوازم قدرت بـ : 456,000 da .
- معدل الضريبة على النتائج 19 % .

- المنتوجات العملية الأخرى = 85000 da ،
- اما الأعباء العملية الأخرى فيمثل 30% من المنتوجات العملية الأخرى .
- ح/78 الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات = 75000 da .
- الاعباء المالية = 1.5 مرة النتيجة المالية .
- الضريبة على النتائج = 161500 da .
- ح/72 الإنتاج المخزن = 115500 da . (رصيد دائن)
- ح/61 يفوق ح/62 بـ 13500 da ،بينما مصاريف المستخدمين = 3 الضرائب والرسوم .
- العمل المطلوب: إعداد جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف .
- إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة .
- إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة .

(2) - إذا علمت أن :

- من بين ح / 75 يوجد ح/752 = 75000 da
- من بين ح/65 يوجد ح/652 = 11000 da .
- من بين ح/66 يوجد ح/665 بـ 15000 da و ح/667 بـ 3250 da .
- من بين ح/76 يوجد ح/765 بـ 25000 da و ح/767 بـ 7500 da .
- أحسب قدرة التمويل الذاتي بإحدى الطريقتين .

الجزء الثالث : استهلاك القروض العادية : (04 نقاط)

من جدول استهلاك قرض عادي يسدد بواسطة سبعة (07) أقساط ثابتة تحصلنا على مايلي :

- الاستهلاك الاول = 84054.3 .
- قيمة الدفعة = 144054.3 .

العمل المطلوب:

- 1- احسب معدل الفائدة (i)
- 2- احسب أصل القرض (V₀) .
- 3- أنجز السطر الثالث و الأخير .

أتمنى لكم التوفيق في شهادة البكالوريا

عن أستاذ المادة : ع.ميموني .

بكالوريا تجريبي في مادة التسيير المحاسبي والمالي
شعبة: تسيير واقتصاد (3ASGE)
وورة ماي 2014

الموضوع الأول

الموضوع الأول (20 نقطة): يحتوي الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة
الجزء الأول: 8 نقاط.

من ميزان المراجعة قبل جرد 2012/12/31 بالأرصدة لمؤسسة " النجاح "

دائن	مدين	اسم الحساب	رح
180000		مؤونة الأخطار	151
	240000	برمجيات المعلوماتية وما شابهها	204
	900000	بنايات	213
	1400000	منشآت تقنية - م. أ. صناعية	215
	610000	معدات النقل	2182
144000		اهتلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها	2804
54000		اهتلاك البنايات	2813
420000		اهتلاك المنشآت التقنية - م. أ. صناعية	2815
366000		اهتلاك معدات النقل	28182
	110000	مواد أولية ولوازم	31
	230000	المنتجات المصنعة	355
30000		خسارة القيمة عن المواد الأولية واللوازم	391
	93600	زبائن مشكوك فيهم	416
35000		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	491
	240000	السندات - قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل	506
	84000	إيجارات	613

معلومات الجرد:

- (1) أنشأت المؤسسة بتاريخ 2009/01/01.
- (2) مؤونة الأخطار متعلقة بنزاع قضائي مع أحد العمال وتبين أن الخسارة المحتملة 150000 دج.
- (3) كل التنبيات إقنتتها المؤسسة عند تاريخ إنشائها وتتهلك اهتلاكا خطيا.
- باعت المؤسسة بتاريخ 2012/05/01 شاحنة بسعر 70000 دج علما أن قيمتها الأصلية 180000 دج على الحساب ولم يسجل المحاسب أي قيد .
- (4) خسائر القيمة على المواد الأولية واللوازم والمنتجات المصنعة تقدر حاليا بـ 20% و 10% من قيمتها المحاسبية على التوالي.

(5) معلومات عن الزبائن المشكوك فيهم:

الزبائن	الدين TTC	خسارة القيمة في 2011/12/31	ملاحظات في 2012/12/31
فيسل سمير	58500 35100	20000 ؟	يحتمل عدم تسديد 30% من الدين حالة إفلاس نهائي

- معدل الرسم على القيمة المضافة 17%.

(6) القيمة السوقية للسندات - قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل تقدر بـ 80% من قيمتها المحاسبية.

(7) رصيد أعباء الإيجار متعلق بالفترة من 2012/05/01 إلى 2013/04/30.

(8) لم تستلم المؤسسة الفواتير التالية:

- فاتورة متعلقة بأعباء الصيانة والإصلاحات قيمتها 27500 دج.

- فاتورة انقاص متعلقة بمحسومات قيمتها 16000 دج.

(9) لم تحرر المؤسسة فاتورة لمبيعات المنتجات التامة قيمتها 100000 دج

المطلوب:

سجل قيود التسوية بتاريخ 2012/12/31.

الجزء الثاني: (08 نقاط).

تنتج مؤسسة " الوفاء " الصناعية المنتجين " A " و " B "، باستعمال مادتين أوليتين " M1 " و " M2 " يتم إنتاج المنتج " A " في الورشة (1) أما المنتج " B " فينتج في الورشة (2).
لخصت المعلومات الخاصة بالثلاثي الأول من سنة 2011 كما يلي:

1. المخزون في 2011/01/01:

- المادة الأولية " M1 " : 1000Kg بـ : 37.5 DA/Kg.

- المادة الأولية " M2 " : 1000Kg بـ : 40 DA/Kg.

- المنتج " A " : 400 وحدة بمبلغ إجمالي 140500 دج.

- المنتج " B " : لا يوجد.

2. مشتريات الثلاثي الأول من سنة 2011:

- 1500Kg من المادة الأولية " M1 " بـ : 40DA/Kg.

- 200Kg من المادة الأولية " M2 " بـ : 30DA/Kg.

- اعباء الشراء المباشرة تقدر بـ 5DA لكليلوغرام الواحد.

3. الانتاج والاستهلاكات خلال الثلاثي الأول من السنة 2011 :

المنتج " A " : انتاج 800 وحدة باستعمال 1500Kg من المادة الأولية " M1 " و 600Kg من المادة الأولية " M2 "

المنتج " B " : انتاج 500 وحدة باستعمال 500Kg من المادة الأولية " M1 " و 1400Kg من المادة الأولية " M2 "

4. اليد العاملة المباشرة:

600 ساعة يد عمل بسعر 300 دج للساعة الواحدة منها 400 ساعة للمنتج " A ".

5. مبيعات الثلاثي الأول من سنة 2011 :

المنتج " A " : 500 وحدة بـ : 450 دج للوحدة.

المنتج " B " : 200 وحدة بـ : 230 دج للوحدة.

6. الأعباء غير المباشرة: لخصت في الجدول التالي:

الأقسام الرئيسية				الأقسام الثانوية		الأقسام
البيان	الإدارة	الصيانة	التمويل	الورشة (1)	الورشة (2)	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي	37000	12000	7500	54000	24000	6550
توزيع ثانوي:						
- الإدارة	-100%	20%	20%	40%	10%	10%
- الصيانة	15%	-100%	10%	50%	10%	15%
طبيعة وحدة العمل	طبيعة وحدة العمل					
			Kg مادة أولية مشتركة	ساعة يد عمل مباشرة	ساعة يد عمل مباشرة	1000 دج من رقم الأعمال

العمل المطلوب:

- 1 - اتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
 - 2 - حساب تكلفة شراء المادتين الأوليتين.
 - 3 - حساب تكلفة انتاج المنتجات المصنعة "A" و "B".
 - 4 - تحديد سعر التكلفة للمنتجين "A" و "B".
 - 5 - تحديد النتيجة التحليلية الإجمالية ثم النتيجة التحليلية الصافية إذا علمت أن العناصر الإضافية تساوي 3000 دج والأعباء الغير معتبرة تساوي 1050 دج
- ملاحظة: تقيم الإخراجات بالتكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة مع مخزون أول المدة.
- الجزء الثالث: 4 نقاط

لنكن لديك الميزانية الوظيفية لمؤسسة "الهضاب" في N/12/31 كما يلي:

الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
<u>الاستخدامات الثابتة</u>	.....	<u>الموارد الثابتة</u>	.....
		الموارد الخاصة	900000
		الديون المالية	600000
<u>الأصول المتداولة</u>	800000	<u>الخصوم المتداولة</u>	.....
- للاستغلال	350000	- للاستغلال	200000
- خارج الاستغلال	.....	- خارج الاستغلال	.....
- خزينة الأصول	200000	- خزينة الخصوم	.....
مجموع الأصول	.....	مجموع الخصوم	.....

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي FRNG = 20% من الموارد الثابتة.
 - الخزينة الصافية = 50000 دج.
- العمل المطلوب:
- 1 - أكمل الميزانية الوظيفية أعلاه.

بكالوريا تجريبي في مادة التسيير المحاسبي والمالي وورة ماي 2014

الموضوع الثاني

الموضوع الثاني (20 نقطة): يحتوي الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة الجزء الأول: 8 نقاط

من ميزان المراجعة قبل جرد 2012/12/31 لمؤسسة الساحل ، استخرجنا ما يلي:

رح	اسم الحساب	مدین	دائن
158	المؤونات الأخرى للأعباء – خصوم غير جارية		70000
204	برمجيات المعلوماتية وما شابهها	180000	
213	بناءات	420000	
2182	معدات النقل	210000	
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها	54000	
2813	اهتلاك البناءات	25200	
28182	اهتلاك معدات النقل	126000	
30	مخزونات البضائع	310000	
32	تموينات أخرى	140000	
392	خسارة القيمة عن التموينات الأخرى	60000	
411	الزبائن	500000	

معلومات الجرد:

- (1) كل التنبيئات تم اقتناؤها بتاريخ نشأة المؤسسة وتتهلك اهتلاكا خطيا ولم تسجل أي خسارة للقيمة منذ اقتنائها.
- (2) معدل اهتلاك برمجيات المعلوماتية 10%.
- (3) سعر البيع الصافي المحتمل لمعدات النقل 36000 دج.
- (4) خسارة القيمة للتموينات الأخرى غير مبررة بنسبة 40%.
- (5) أعباء الايجار المسجلة بمبلغ 60000 دج متعلقة بالفترة من 2012/09/01 إلى 2013/04/30.
- (6) مؤونة الأعباء الأخرى متعلقة بتهينة موقع والمبلغ المقدر له حاليا هو 90000.
- (7) من بين الزبائن هناك زبون يقدر دينه بـ 140400 دج متضمن الرسم يحتمل عدم تحصيل 30% من الدين (معدل الرسم على القيمة المضافة 17%)
- (8) لم تستلم المؤسسة فاتورة انقاص متعلقة بمحسوسات قيمتها 2500 دج.
- (9) قدرت قيمة الكهرباء والغاز المستهلكة للثلاثي الأخير من هذه الدورة بـ 14000 دج وفاتورتها لم تستلم بعد.
- (10) لم تحرر المؤسسة فاتورة لمبيعات بضائع بقيمة 50000 دج

الجزء الثاني: (8 نقاط)

- 1 - استخرجت المعلومات التالية من حساب النتائج حسب الوظيفة للسنة N لمؤسسة " الواحة " التجارية:
 - هامش الربح الإجمالي يمثل 40% من رقم الأعمال.
 - كلفة المبيعات + التكاليف التجارية = 265000 دج.
 - المنتجات العمليات الأخرى = 120000 دج
 - الأعباء العمليات الأخرى = 40000 دج.
 - استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة = معدومة.
 - المنتجات المالية = 90000 دج ، الأعباء المالية = 30000 دج.
 - معدل الضريبة على الأرباح = 25%

- 2 - إذا علمت أن مبالغ الأعباء الموزعة على الوظائف كانت كما يلي:

البيان	المبالغ الموزعة	وظيفة الشراء	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة والمالية
602/ إلى 608/	30000	30%	50%	20%
61/ + 62/	60000	40%	40%	20%
63/	100000	20%	30%	50%
64/	40000	40%	20%	40%
68/	20000	30%	40%	30%

العمل المطلوب:

- 1 - أكمل جدول اعادة توزيع الأعباء على الوظائف.
- 2 - اعداد حساب النتائج حسب الوظيفة.
- 3 - أوجد حساب المشتريات المستهلكة ثم أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة.
- 4 - احسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من إجمالي فائض الاستغلال:
إذا علمت أن : $752/ = 30000$ دج ، $765/ = 15000$ دج ، $767/ = 5000$ دج
 $652/ = 4000$ دج ، $665/ = 1000$ دج ، $667/ = 4000$ دج.

الجزء الثالث: 4 نقاط.

من جدول استهلاك قرض عادي يسدد على 10 دفعات ثابتة الدفعة الأولى تستحق سنة بعد الاقتراض تعطي لك المعلومات التالية:

- الاستهلاك الأول = 13656.23 دج
- الاستهلاك الأخير = 23071.92 دج

العمل المطلوب: حساب ما يلي:

- 1 - معدل الفائدة.
- 2 - أصل القرض.
- 3 - قيمة الدفعة الثابتة.
- 4 - أنجز السطر الأول و الأخير من جدول الاستهلاك .

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التربية الوطنية
إمتحان شهادة بكالوريا تجريبى فى مادة التسيير المحاسبى والمالى

المدة : 4 ساعات

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين

الموضوع الأول (20 نقطة)

يشتمل الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول : أعمال نهاية السنة (8نقاط): من ميزان المراجعة قبل الجرد بالأرصدة لمؤسسة "النور" بتاريخ 2008/12/31 إستخرجنا المعلومات المعلومات التالية :

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
190	مؤونة الخسائر المحتملة	45000	20000
20	المصاريف الإعدادية	135000	
243	المعدات و الأدوات	29400	
30	البضائع	122000	
421	سندات المساهمة	32000	
470	الزبائن		36000
209	إطفاء المصاريف الإعدادية		26000
2943	اهتلاك المعدات و الأدوات		7000
390	مؤونة تدني البضائع		3600
4921	مؤونة تدني سندات المساهمة		8300
4970	مؤونة تدني الزبائن	31000	
380	مشتريات البضائع	17000	
660	التأمينات		

معلومات إضافية :

- 1- المصاريف الإعدادية يتم إطفائها بمعدل 20% سنويا .
- 2- المعدات و الأدوات : تتكون من :
الآلة A : تم شراؤها بتاريخ 2004/01/14 بمبلغ خارج الرسم 65000DA
الآلة B : أشتريتها المؤسسة بتاريخ 2008/02/11 بمبلغ خارج الرسم 70000DA
- تنازلت المؤسسة عن الآلة B بتاريخ 2008/08/01 بمبلغ 60000DA نقدا نظرا لعدم استعمالها ،
علما أن المحاسب قد سجل قيد التنازل.
- 3- تقدر القيمة الحقيقية للبضائع بـ 28000DA
- 4- يظهر حساب 380 مدينا وذلك راجع لاستلام فاتورة بضاعة دون دخولها إلى مخازن المؤسسة إلى غاية تاريخ الجرد.
- 5- سندات المساهمة : تتكون من :

سندات المساهمة	عدد السندات	سعر شراء السند الواحد	سعر البيع المحتمل بتاريخ 2007/12/31	سعر البيع المحتمل بتاريخ 2008/12/31
A	80	1050	1090	980
B	40	950	860	870

- تم التنازل على 15 سند مساهمة B بتاريخ 2008/09/01 بسعر 820DA للسند الواحد.
- 6- الزبائن : يتكون حساب الزبائن من :

الزبائن	قيمة الدين	المؤونة بتاريخ 2007/12/31	التسديدات خلال 2008	ملاحظات
مراد	14000	20%	8000	- للإقفال (للتصيد).
أمين	30000	10%	9000	- احتمال تسديد 20% من الرصيد.
منصور	25000	10%	20000	- المؤونة أصبحت دون هدف.

7- مؤونة الخسائر و التكاليف : تتكون من :

أ- مؤونة الخسائر المحتملة: قامت المؤسسة بتاريخ 2008/10/21 بتسديد غرامة مالية بقيمة

14000DA تخص نزاع مع مصلحة الضرائب ، علما أن قيد التسديد سجله المحاسب.

ب- مؤونة التكاليف الواجب توزيعها على عدة سنوات :ستقوم المؤسسة خلال 4 سنوات بترميمات و

إصلاحات كبرى تخص بنايات المؤسسة تقدر قيمة هذه الإصلاحات بـ 80000DA

8- بتاريخ 2008/07/01 سددت المؤسسة مصاريف تأمين لـ 10 أشهر

9- بتاريخ 2008/09/04 قبضت المؤسسة فوائد على سلف بقيمة 30000DA تخص سنة .

العمل المطلوب : - سجل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2008/12/31 .

الجزء الثاني :الميزانية الوظيفية(8نقاط) : إليك الميزانية المحاسبية لإحدى المؤسسات الاقتصادية بتاريخ

2008/12/31

الأصول	ق م إجمالية	الإهلاكات و المؤونات	ق م الصافية	الخصوم	المبالغ
<u>الإستثمارات :</u>	<u>640000</u>	<u>50000</u>	<u>590000</u>	<u>الأموال الخاصة :</u>	<u>719000</u>
-المصاريف الإعدادية	40000	10000	30000	-الأموال الجماعية	700000
-تجهيزات الإنتاج	600000	40000	560000	-الإحتياطات	10000
<u>المخزونات :</u>	<u>170000</u>	<u>6000</u>	<u>164000</u>	-نتيجة قيد التخصيص	3000
-المواد واللوازم	80000	6000	74000	-مؤونة خ ت	6000
-المنتجات التامة	90000	/	90000	<u>الديون :</u>	<u>232400</u>
<u>الحقوق :</u>	<u>254000</u>	<u>15200</u>	<u>238800</u>	-قروض بنكية	100000
-مدينو الإستثمار	120000	14000	106000	-إعتمادات الإستثمار	20000
-أعباء مقيدة سلفا	4000	/	4000	-أمانات للتسديد	5000
-الزبائن	40000	1200	38800	-الموردون	3000
-أوراق القبض	10000	/	10000	-ضرائب واجبة الأداء	60000
-البنك	60000	/	60000	-دائنو المصاريف المالية	20000
-الصندوق	20000	/	20000	- نواتج مقيدة سلفا	5400
				- أوراق الدفع	4000
				- تسبيقات بنكية	15000
				<u>النتائج :</u>	<u>41400</u>
				- النتيجة الصافية	41400
<u>المجموع</u>	<u>1064000</u>	<u>71200</u>	<u>992800</u>	<u>المجموع</u>	<u>992800</u>

المعلومات المكملة :

- يتكون حساب مدينو الإستثمار من : - سندات المساهمة: 70000DA مؤونتها 10000DA

- سندات التوظيف : 20000DA مؤونتها 4000DA

- إقراضات : 14000DA

- كفالات مدفوعة : ؟ (يستخرج مبلغها).

- تعد الأعباء المقيدة سلفا و النواتج المقيدة سلفا من العناصر خارج الإستغلال.

- تحتوي الضرائب الواجبة الأداء على ضرائب على الأرباح بقيمة 25000DA ، أما الباقي فيخص ديون الإستغلال .

- يمثل حساب دائنو المصاريف المالية الفوائد المستحقة للدورة على القروض البنكية .

- تدرج النتيجة الصافية ضمن الإحتياطات.

العمل المطلوب : 1- أنجز الميزانية الوظيفية .

2- أحسب FRNG ، BFR ، TN مع التعليق على وضعية المؤسسة.

الجزء الثالث : تحليل الإستغلال(4نقاط) :

إليك معادلة التكاليف الإجمالية لإحدى المؤسسات الإقتصادية التي تتخصص في إنتاج منتج وحيد :

$$Y = 279X + 465000$$

حيث (X) يمثل عدد الوحدات المنتجة و المبيعة .

العمل المطلوب : 1- أنجز جدول الإستغلال التفاضلي ، مع العلم أن :

- سعر بيع الوحدة : 450DA ، و عدد الوحدات المبيعة خلال الفترة : 4000 وحدة.

2- مثل بيانيا معادلة التكاليف الكلية عند مستوى النشاط 2000 ، 3000 ، 4000 وحدة

2- أحسب عتبة المردودية ، وتاريخ بلوغها .

الموضوع الثاني (20 نقطة)

يشتمل الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول : تحليل الإستغلال (8نقاط) :

تنتج مؤسسة "النجاح" وتبيع منتوجا وحيدا بإستعمال مادة أولية واحدة ، وللفترة المعتبرة 2008 أعطيت لكم المعلومات التالية :

1-المخزونات : لخصت وضعية المخزونات في الجدول التالي :

العناصر	المخزون في 2008/01/01	المخزون في 2008/12/31
المادة الأولية	84000	63000
الإنتاج التام	95000	74000

2- المشتريات من : المادة الأولية : 218000DA ، مع العلم أن مورد المؤسسة قد منح تخفيضا على المشتريات يقدر بـ 8000DA

3- المبيعات من : الإنتاج التام : تم بيع 1350 وحدة بسعر 740DA للوحدة الواحدة ، مع العلم أن المؤسسة قد منحت تخفيضات لزيائنها بقيمة إجمالية 9000DA

4- الأعباء الأخرى حسب طبيعتها : بخلاف المادة الأولية المستهلكة في الإنتاج قدرت الأعباء الأخرى حسب طبيعتها بـ 355000DA و التي رتبت في الجدول التالي :

الأعباء الأخرى حسب طبيعتها	د/61 لوازم مستهلكة	د/62 خدمات	د/63.....د/68
	30000	65000	الباقى

ملاحظة : د/ 770 نواتج مالية = 13000DA

العمل المطلوب :

1- إعداد جدول حسابات النتائج .

2- إعداد جدول تحليل الاستغلال الوظيفي علما أن : مصاريف الشراء = 16000DA ، مصاريف الإنتاج = 165000DA ، مصاريف التوزيع = 18000DA ، والباقي يعد مصاريف الإدارة والمالية.

3- إعداد جدول تحليل الإستغلال التفاضلي علما أن :

الأعباء الثابتة الإجمالية تمثل 55% من الأعباء الأخرى حسب طبيعتها و الباقي يعد أعباء متغيرة أخرى .

- شكل معادلة التكاليف الكلية (Y) بدلالة (X) الذي يمثل عدد الوحدات المبيعة ، ثم مثلها بيانيا.

الجزء الثاني : محاسبة تحليلية (8نقاط) :

تنتج مؤسسة صناعية المنتج "A" التام الصنع في ورشتين .

- الورشة (1): تعالج المادة الأولية "M1" للحصول على المنتج "D" النصف مصنع.
- الورشة (2): يعالج المنتج "D" النصف مصنع بإضافة المادة الأولية "M2" للحصول على المنتج "A" التام الصنع.

وللفترة المعتبرة شهر أبريل 2009 قدمت لك المعلومات التالية :

*مخزون في 2009/04/01 :

- المادة "M1" : 125KG بقيمة إجمالية تقدر بـ 41435DA .
- المادة "M2" : 180KG بقيمة إجمالية : 15600DA .
- المنتج التام "A" : 70 وحدة بـ : 34050DA للإجمالي .
- المنتج النصف مصنع "D" : 60 وحدة بـ : 20436DA للإجمالي .
- الإنتاج الجاري في الورشة (2) يقدر بـ : 2600DA .

*مشتريات شهر أبريل 2009 :

- المادة "M1" : 325KG بـ : 325DA للكيلوغرام الواحد .
- المادة "M2" : 300KG بـ : 30DA للكيلوغرام الواحد .

*الإنتاج :

- أنتجت الورشة (1) : 180 وحدة من المنتج النصف مصنع "D" باستعمال 380KG من المادة "M1" .
- أنتجت الورشة (2) : 280 وحدة من المنتج التام "A" باستعمال 200 وحدة من المنتج النصف مصنع "D" ، و 320KG من المادة "M2" ، وقد بقي إنتاج جاري قيمته 5100DA .

*المبيعات :

- تم بيع 150 وحدة من المنتج "A" بـ : 800DA للوحدة .

*المصاريف المباشرة :

- على المشتريات : 2DA لكل KG مشتمل .
- على الإنتاج : 1300 ساعة يد عمل بـ 35DA للساعة منها 520 ساعة في الورشة (1) ، و الباقي في الورشة (2)
- على التوزيع : 3DA لكل وحدة مباعة .
- *الأعباء غير المباشرة: ملخصة في الجدول التالي :

البيان	أقسام مساعدة		أقسام أساسية		
	إدارة	صيانة	تموين	ورشة (1)	ورشة (2)
مج التوزيع الأولى	17120	17200	23700	25760	41240
التوزيع الثانوي:					
- إدارة	-10	1	2	1.5	2.5
- صيانة	1.5	-10	2.5	2	3
طبيعة وحدة قياس			KG مادة أولية مشتركة		

- المطلوب : (1)- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .
- (2)- حساب تكلفة شراء المادتين "M1" و "M2" مع إعداد الجرد الدائم .
- (3)- حساب تكلفة إنتاج المنتج نصف مصنع "D" مع إعداد الجرد الدائم.
- (4)- حساب تكلفة إنتاج المنتج تام الصنع "A" مع إعداد الجرد الدائم .
- (5)- حساب النتيجة التحليلية للمنتج "A"

الجزء الثالث : أعمال نهاية السنة (4 نقاط)

من أجل القيام بعملية التسوية لحساب البنك لدى مؤسسة "الألبسة الحديثة" قدمت لك المعلومات التالية بتاريخ 2008/12/31 :

- حساب المؤسسة لدى البنك (الكشف المرسل من طرف البنك) :

التاريخ	البيان	مدين	دائن
12/01	- الرصيد الأولي		125600
12/02	- شيك من الزبون "رشيد"		15000
12/04	- شيك للمورد "يونس"	1450	
12/09	- ورقة قبض رقم 521		14000
12/14	- ورقة دفع رقم 268	12000	
12/20	- العمولات	150	
12/20	- الأجيرو	110	
12/30	- مصاريف مسك الحساب	290	
12/30	- فوائد دائنة		1350
12/30	- <u>رصيد دائن</u>	<u>141950</u>	
/	المجموع	155950	155950

- حساب البنك لدى المؤسسة (ح/485) :

التاريخ	البيان	مدين	دائن
12/01	- الرصيد الأولي	125600	
12/03	- شيك من الزبون "خالد"	45000	
12/05	- شيك للمورد "يونس"		1450
12/21	- شيك لمصلحة سونلغاز		32000
12/30	- <u>رصيد مدين</u>		<u>137150</u>
/	المجموع	170600	170600

العمل المطلوب : 1)- أنجز جدول التقارب البنكي

2)- أنجز قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2008/12/31 .