



المستوى : الثالثة ثانوي (تسيير واقتصاد 3ASGE) ماي 2016

امتحان البكالوريا التجريبي في مادة التسيير المحاسبي والمالي | المدة: 04سا00

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين

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

الجزء الأول : 8 نقاط .

\*إليك بعض أرصدة الحسابات المأخوذة من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " ابن رشد " في 2014/12/31.

رح	اسم الحساب	مدین	دائن
151	مؤونة الأخطار		71000
213	البناءات	6 000 000	
2182	معدات نقل	2 500 000	
2813	اهتلاك البناءات		720 000
28182	اهتلاك معدات نقل		1 375 000
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	400 000	
31	المواد الأولية واللوازم	152 000	
35	مخزونات المنتجات	200 000	
395	خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات		36 000
512	البنوك الحسابات الجارية	316 000	

**1-** تتعلق مؤونة الأخطار بنزاع للمؤسسة مع احد زبائنها حيث تتوقع خسارة القضية و دفع 90000 دج.

**2-** بالنسبة للتثبيات تطبق المؤسسة طريقة الاهتلاك الخطي .

✓ البناءات معدل الاهتلاك المطبق 4 % ، وتمت الحيازة عليها بتاريخ التأسيس .

✓ بتاريخ 2011/03/28 تم اقتناء معدات النقل منها سيارة نفعية قيمتها 1400000 دج ، قدرت قيمتها

السوقية بتاريخ الجرد بـ 300000 دج ، ( المدة النفعية لمعدات النقل 5 سنوات ) .

**3-** بحوزة المؤسسة 400 سند مساهمة ، بتاريخ 2014/12/22 تم التنازل عن هذه السندات

بسرعة 950 دج/ للسند ، تمت العملية عن طريق البنك ولم يسجل المحاسب العملية بعد .

**4-** اظهر الجرد المادي للمواد الأولية فرق جرد موجب قيمته 45000 دج واتضح أنه غير مبرر .

**5-** قدرت القيمة السوقية للمنتجات التامة بـ 184000 دج.

**6-** يظهر الكشف المرسل من طرف البنك رصيذا دائنا بمبلغ 390000 دج ، وبعد مراجعة الحسابات تبين

للمحاسب أن سبب الاختلاف يرجع إلى :

✓ شيك من الزبون محمد بمبلغ 46000 دج لم تسجله المؤسسة .

- ✓ خدمات بنكية بـ :10000دج ، و فوائد بنكية لصالحها بمبلغ 14000 دج.
- ✓ شيك للمورد خالد بمبلغ 24 000 دج ، لم يظهر بكشف البنك.
- العمل المطلوب :** 1- تحديد تاريخ تأسيس المؤسسة . 2- إعداد حالة التقارب البنكي بتاريخ 2014/12/31 .
- 3- أنجز التسويات اللازمة في 2014/12/31.

### الجزء الثاني : 8 نقاط .

- تنتج مؤسسة "عميروش" منتجين ( P1 ) ، ( P2 ) في ورشتين باستعمال مادتين أوليتين ( M1 ) و ( M2 ) .  
و خلال شهر أفريل 2014 قدمت لك المعلومات التالية :  
مخزون أول الشهر :
- المادة الأولية (M1): 6000 kg بتكلفة إجمالية 172500 دج. - للمنتج ( P1 ) : 800 وحدة بسعر 560 دج/ للوحدة .
- المادة الأولية (M2): 3000 kg بتكلفة إجمالية 87500 دج. - للمنتج ( P2 ) : 500 وحدة بسعر 349,2 دج/ للوحدة .
- مشتريات الشهر :
- المادة الأولية (M1): 9000 kg بسعر 18 دج/ kg ، و مصاريف مباشرة 10% من ثمن الشراء .
- المادة الأولية (M2): 7000 kg بسعر 22 دج/kg ، و مصاريف مباشرة 10% من ثمن الشراء .
- الإنتاج و الاستعمالات : يتطلب إنتاج الوحدة الواحدة من المنتجين مايلي:
- المنتج ( P1 ) : 6,5 kg من المادة الأولية (M1) ، و 3,5 kg من المادة الأولية (M2) ، و 1.5 ساعة.
- المنتج ( P2 ) : 4 kg من المادة الأولية (M1) ، و 3,2 kg من المادة الأولية (M2) ، و 0.8 ساعة.
- اليد العاملة المباشرة :
- تطلبت عملية الإنتاج 3000 ساعة يد عاملة بسعر 150 دج للساعة ، منها 60 % للمنتج ( P1 ) والباقي للمنتج ( P2 ) .
- الأعباء غير المباشرة : تتلخص في الجدول التالي مع الأخذ بعين الاعتبار فائدة على رأس المال المقدرب 1460000 دج بمعدل فائدة 9% سنويا ، و الأعباء غير المحملة = 13660 دج .

التوزيع	مراكز أساسية			مراكز مساعدة		البيانات
	الورشة 2	الورشة 1	التمويل	الصيانة	الإدارة	
81770	83900	73000	21400	58000	53000	مجموع التوزيع الأولي - توزيع ثانوي
0,10	0,20	0,30	0,20	0,20	؟-	- الإدارة
0,25	0,25	0,20	0,20	؟-	0,10	- الصيانة
1000 دج من رقم الأعمال	وحدات منتجة	ساعة يد عمل مباشرة	100 دج من المشتريات			طبيعة وحدات العمل

مبيعات الشهر من المنتجين : باعت المؤسسة خلال الشهر من المنتجين ما يلي:

- من المنتج (P1): 1600 وحدة بسعر 690 دج / للوحدة ، مصاريف التوزيع المباشرة 8 % من رقم الأعمال.
- من المنتج ( P2 ) : 1800 وحدة بسعر 450 دج / للوحدة ، مصاريف التوزيع المباشرة 9 % من رقم الأعمال.
- المطلوب: 01-** إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .
- 02- أحسب تكلفة الشراء لكل مادة أولية .
- 03- أحسب تكلفة الإنتاج لكل منتج ، مع حساب الكمية المنتجة .
- 04- أحسب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية لكل منتج.
- 05- أحسب النتيجة التحليلية الإجمالية و الصافية .
- ملاحظة :** تقيم الإخراجات بالتكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة مع مخزون أول المدة.

### الجزء الثالث : 4 نقاط

- من جدول استهلاك قرض عادي يسدد بواسطة دفعات ثابتة تدفع الأولى منها في نهاية السنة الأولى من الحصول عن القرض استخرجنا ما يلي:
- فائدة السنة الأولى - فائدة السنة الثانية = 10000 دج.
- الاستهلاك الأخير = 400000 دج .
- فائدة السنة الأخيرة = 20000 دج .
- المطلوب: 01 -** حساب معدل الفائدة المركبة.
- 02- حساب قيمة الدفعة الثابتة.
- 03- حساب الاستهلاك الأول.
- 04- حساب أصل القرض.

## تصحيح اختبار في مادة التسيير المحاسبي والمالي الفصل الأخير (2016)

← الموضوع الأول .

الجزء الأول: (08 نقاط).

01 - تحديد تاريخ اقتناء البناءات ( تاريخ تأسيس المؤسسة). ( المعدل = 4% ← المدة النفعية = 25 سنة ).

$$An = 6000000/25 = 240000 \text{ DA}$$

- حساب قسط الاهتلاك السنوي : An

$$\sum n = 720000/240000 = 3 \text{ سنوات}$$

- حساب عدد الأقساط المترجمة  $\sum n$

- إذن تاريخ اقتناء (تاريخ تأسيس) المعدات هو : 3 سنوات قبل 2013/12/31 و يساوي : 2011/01/01.

02- إعداد حالة التقارب البنكي .

حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى المؤسسة		
دائن	مدين	البيانات	دائن	مدين	البيانات
390000	24000	الرصيد قبل الجرد شيك للمورد خالد		316000	الرصيد قبل الجرد
	<b>366000</b>	الرصيد بعد الجرد (ر- دائن)	10000	46000	شيك من الزبون محمد
			<b>366000</b>	14000	فوائد بنكية لصالح المؤسسة
					الخدمات المصرفية
					الرصيد بعد الجرد (ر- مدين)
390000	390000	المجموع	376000	376000	المجموع

03- تسجيل قيود التسوية اللازمة في 2014/12/31 لمؤسسة " ابن رشد" .

19000	19000	.....2014/12/31..... المخصصات للمؤونات - الخصوم غير الجارية مؤونة الأخطار زيادة مؤونة الأخطار(90000 - 71000)	151	683
240000 500000 50000	790000	.....2014/12/31..... مخصصات الاهتلاك و المؤوخ ق -أصول غ ج اهتلاك البناءات اهتلاك معدات النقل خسائر قيمة عن معدات النقل تسجيل أقساط الاهتلاك و خسائر القيمة	2813 28182 29182	681
400000	380000 20000	.....2014/12/31..... بنوك حسابات جارية الخسائر الصافية عن ع التنازل عن أصول مالية مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة .	26	512 667

45000	45000	.....2014/12/31..... المواد الأولية واللوازم المنتوجات الاستثنائية عن عمليات التسيير فرق جرد موجب غير مبرر	757	31
-------	-------	---	-----	----

20000	20000	.....2014/12/31..... خسارة القيمة عن المخزونات من المنتجات استرجاعات عن خ ق و المؤونات - أصول جارية تخفيض خسارة القيمة ( 36000 - 16000 ) 20000	785	395
46000 14000	60000	.....2014/12/31..... بنوك حسابات جارية الزبائن المنتوجات المالية الأخرى حالة تقارب البنكي	411 768	512
10000	10000	الخدمات المصرفية و ما شابهها بنوك حسابات جارية حالة تقارب البنكي	512	267

### الجزء الثاني : 8 نقاط

- 01-** إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- حساب الخدمات المتبادلة . الإدارة = 53000 + 0,10 الصيانة .  
الصيانة = 58000 + 0,20 الإدارة .  
ومنه : الإدارة = 60000 دج، و الصيانة = 70000 دج.

التوزيع	الورشة (2)	الورشة (1)	التموين	البيان
105270	113400	105000	47400	مجموع توزيع ثانوي
1000 دج من رقم الأعمال	وحدة منتجة	ساعة يد عمل مباشرة	100 دج من ثمن الشراء	طبيعة وحدات القياس
1914	2700	3000	3160	عدد وحدات العمل
55	42	35	15	تكلفة وحدة العمل

### 02 - حساب تكلفة الشراء للمواد الأولية .

Mt	P U	Q	Mt	P U	Q	البيان
154000	22	7000	162000	18	9000	ثمن الشراء
15400			16200			أعباء الشراء المباشرة
23100	15	1540	24300	15	1620	أعباء الشراء غير مباشرة
192500	27,5	7000	202500	22,5	9000	تكلفة الشراء
87500		3000	172500		6000	مخزون أول مدة
280000	28	10000	375000	25	15000	المجموع

03- حساب تكلفة الإنتاج للمنتجين . (عدد ساعات P1 = 1800 سل و P2 = 1200 سا).  
ومنه: إنتاج P1 = 1800 ÷ 1.5 = 1200 وحدة . وإنتاج P2 = 1200 ÷ 0.8 = 1500 وحدة).

Mt	P U	Q	Mt	P U	Q	البيان
150000	25	6000	195000	25	7800	تكلفة المواد المستعملة M1
134400	28	4800	117600	28	4200	تكلفة المواد المستعملة M2
180000	150	1200	270000	150	1800	يد عاملة مباشرة
42000	35	1200	63000	35	1800	أعباء غير مباشرة (ورشة 1
63000	42	1500	50400	42	1200	ورشة 2
569400	379,6	1500	696000	580	1200	تكلفة الإنتاج

التكلفة

الوسطية المرجحة مع مخزون أول مدة ( cmup ).

$$\text{cmup P1} = (696000 + 448000) \div (1200 + 800) = \mathbf{572DA}$$

$$\text{cmup P2} = (569400 + 174600) \div (1500 + 500) = \mathbf{372 DA}$$

04- حساب سعر التكلفة للمنتجات المباعة.

Mt	P U	Q	Mt	P U	Q	البيان
669600	372	1800	915200	572	1600	تكلفة المنتجات المباعة
72900	-----	-----	88320	-----	-----	أعباء التوزيع مباشرة
44550	55	810	60720	55	1104	أعباء التوزيع غير المباشرة
787050	437.25	1800	1064240	665.15	1600	سعر التكلفة

05- حساب النتيجة التحليلية للمنتجات المباعة .

Mt	P U	Q	Mt	P U	Q	البيان
810000	450	1800	1104000	690	1600	رقم الأعمال
787050	437.25	1800	1064240	665.15	1600	سعر التكلفة
22950	12.75	1800	39760	24.85	1600	تكلفة الإنتاج

06- حساب النتيجة التحليلية الصافية للمنتجات المباعة .

المبالغ	البيان
62710	النتيجة التحليلية ( 22950 + 39760 )
-13660	أعباء غير محملة
10950	أعباء إضافية ( 12/1 × ( 9% × 1460000 ) )
<b>60000</b>	النتيجة التحليلية الصافية للمنتجين

01- حساب معدل الفائدة. لدينا الاستهلاك الأخير = 400000 دج . - فائدة السنة الأخيرة = 20000 دج .  
فائدة السنة الأخيرة = الاستهلاك الأخير × المعدل . ومنه : معدل الفائدة = فائدة السنة الأخيرة ÷ الاستهلاك الأخير .  
معدل الفائدة = 20000 ÷ 400000 = 0.05 أي **5%**

02- حساب قيمة الدفعة الثابتة . من السطر الأخير نستنتج أن : الدفعة = الاستهلاك الأخير ( +1 ع )  
الدفعة = 400000 ( 1.05 ) = **420000 دج.**

03 - حساب الاستهلاك الأول : لدينا : فائدة السنة الأولى - فائدة السنة الثانية = 10000 دج . ومنه :  
الاستهلاك الثاني - الاستهلاك الأول = 10000 دج . والاستهلاك الثاني = الاستهلاك الأول ( +1 ع ) .  
الاستهلاك الأول ( +1 ع ) - الاستهلاك الأول = 10000 دج ← الاستهلاك الأول ( +1 ع - 1 ) = 10000 دج .  
الاستهلاك الأول ( ع ) = 10000 دج ← الاستهلاك الأول = 10000 ÷ 0.05 = **200000 دج.**

04- حساب أصل القرض : أصل القرض = فائدة السنة الأولى ÷ المعدل

أصل القرض = ( الدفعة الثابتة - الاستهلاك الأول ) ÷ المعدل .  
أصل القرض = ( 420000 - 200000 ) ÷ 0.05 = **4400000 دج.**

### تصحيح اختبار في مادة التسيير المحاسبي والمالي الفصل الأخير (2016) ← الموضوع الثاني .

#### الجزء الأول: (08 نقاط).

- 01- إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة . \* حساب رقم الأعمال : هامش الربح = رقم الأعمال - كلفة المبيعات  
هامش الربح = رقم الأعمال -  $\frac{3}{5}$  رقم الأعمال =  $\frac{2}{5}$  رقم الأعمال ← رقم الأعمال =  $\frac{5}{2} \times 600000 = 1500000$  دج .  
02 - حساب الأعباء ( الشراء ، التجارية ، الإدارية ) . لدينا مجموع الأعباء = 465000 دج .  
1.25 الأعباء التجارية + الأعباء التجارية = 1.625 الأعباء التجارية = 465000 .  
3.875 الأعباء التجارية = 465000 ← الأعباء التجارية = 465000 ÷ 3.875 = **120000 دج.**  
ومنه: أعباء الشراء = 120000 × 1,25 = **150000 دج .**  
الأعباء الإدارية = 120000 × 1,625 = **195000 دج .**

السنة 2014	البيان
1500000	رقم الأعمال
900000	كلفة المبيعات
600000	هامش الربح الإجمالي
420000	المنتجات العملياتية الأخرى
120000	التكاليف التجارية
195000	الأعباء الإدارية
150000	الأعباء العملياتية الأخرى
105000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات

660000	النتيجة العملياتية
95000	المنتجات المالية
135000	الأعباء المالية
- 40000	النتيجة المالية
620000	النتيجة العادية قبل الضرائب
155000	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
—	الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية
2120000	مجموع منتوجات الأنشطة العادية
1655000	مجموع أعباء الأنشطة العادية
465000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
—	عناصر غير عادية - المنتوجات
—	عناصر غير عادية - الأعباء
—	النتيجة غير العادية
465000	صافي نتيجة السنة المالية

01-02- حساب إجمالي فائض الاستغلال. لدينا : المردودية الاقتصادية = إجمالي فائض الاستغلال ÷ الموارد الثابتة المردودية الاقتصادية = إجمالي فائض الاستغلال ÷ الموارد الثابتة = إجمالي فائض الاستغلال ÷ (رأس المال + اقتراضات) إجمالي فائض الاستغلال = (رأس المال + اقتراضات) × 8% = (3100000 + 815000) × 0.08 = **313200 دج.**

02-02- حساب المردودية المالية. لدينا: المردودية المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب ÷ رأس المال . المردودية المالية = 3100000 ÷ 620000 = **0.2 أي 20%.**

03-02- حساب القيمة المضافة و نسب تجزئتها. لدينا : معدل الإدماج = القيمة المضافة ÷ رقم الأعمال . ومنه : القيمة المضافة = معدل الإدماج × رقم الأعمال ← القيمة المضافة = 1500000 × 0.36 = **540000 دج.**

\* نسب تجزئة القيمة المضافة : - حساب كل من أعباء المستخدمين و الضرائب و الرسوم .  
أعباء المستخدمين + الضرائب و الرسوم = القيمة المضافة - إجمالي فائض الاستغلال .  
أعباء المستخدمين + 0.40 = أعباء المستخدمين = 540000 - 313200 = 226800 دج .  
أعباء المستخدمين = 226800 ÷ 1.40 = **162000 دج** . ومنه : الضرائب و الرسوم = **64800 دج** .  
بالنسبة للمستخدمين = أعباء المستخدمين / القيمة المضافة = 162000 ÷ 540000 = **0.30** .

بالنسبة للدولة = الضرائب و الرسوم والمدفوعات م / القيمة المضافة = 64800 ÷ 540000 = **0.12** .

بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال = إجمالي فائض الاستغلال / القيمة المضافة = 313200 ÷ 540000 = **0.58** .

04-02- حساب استهلاك السنة المالية . لدينا : القيمة المضافة = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية . ومنه: استهلاك السنة المالية = إنتاج السنة المالية - القيمة المضافة = 1500000 - 540000 = **960000 دج.**

## الجزء الثاني : 6 نقاط:

إتمام الميزانية الوظيفية لمؤسسة (الجوهرة) التالية :

المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%	الأصول
400000	62.5	موارد ثابتة	330000	51.56	استخدامات ثابتة
320000	50	موارد خاصة			
80000	12.5	ديون مالية			
240000	37.5	خصوم متداولة	310000	48.44	أصول متداولة
150000	23.44	إستغلال	180000	28.13	إستغلال
40000	6.25	خارج إستغلال	20000	3.13	خارج إستغلال
50000	7.81	خزينة الخصوم	110000	17.18	خزينة الأصول
640000	100	المجموع	640000	100	المجموع

01- حساب الموارد الخاصة و الديون المالية . لدينا: نسبة الاستدانة المالية = (الديون م + خزينة خصوم) ÷ موارد خاصة  
ومنه:  $0.40625 \times \text{موارد خاصة} = \text{الديون} + 50000$  ←  $0.40625 \times \text{موارد خاصة} = 50000$  ←  $0.15625 \times \text{موارد خاصة} = 50000$  ←  $0.15625 \times \text{موارد خاصة} = 80000$  دج .

02- حساب الموارد الثابتة و الاستخدامات الثابتة . الموارد الثابتة = موارد خاصة + ديون مالية = **400000 دج** .  
ومنه . الاستخدامات الثابتة =  $400000 - 70000 = 330000$  دج .

03- حساب مجموع الأصول و الخصوم . الموارد الثابتة =  $0.625 \times \text{مجموع الخصوم}$  .

إذن :  $400000 = 0.625 \times \text{مجموع الخصوم}$  ←  $640000 = \text{مجموع الخصوم}$  دج .

04- حساب خصوم متداولة للاستغلال . احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = أ م للاستغلال - خ م للاستغلال

ومنه :  $30000 = 180000 - \text{خ م للاستغلال}$  ←  $30000 = 180000 - \text{خ م للاستغلال}$  ←  $150000 = \text{خ م للاستغلال}$  دج .

\* باقي العناصر يتم استخراجها من الميزانية .

**التعليق :** - بما أن رأس المال العامل الصافي الإجمالي موجب يعني أن قاعدة التوازن الوظيفي محققة مما يعطي أمانا للمؤسسة.

- بما أن نسبة التحرر المالي أصغر من 0,5 فإن المؤسسة متحررة ماليا وبإمكانها استغلال تدفقاتها النقدية أو طلب الاقتراض.

## الجزء الثالث : 6 نقاط:

- تسجيل قيود التسوية اللازمة في 2014/12/31 لمؤسسة " القدس " .

118080	118080	.....2014/12/31..... مخصصات الاهتلاك و المؤ وخ ق - أصول غ ج اهتلاك معدات و أدوات صناعية تسجيل قسط الاهتلاك الدورة $40\% \times \text{VNC}(13) = \text{An}$	28151	681
13000	13000	.....2014/12/31..... مخصصات الاهتلاك و المؤ وخ ق - أصول جارية خسارة القيمة عن المواد و اللوازم تسجيل زيادة خسائر القيمة	391	685

490000	437500 52500	.....2014/12/31..... بنوك حسابات جارية الخسائر الصافية عن ع التنازل عن أصول مالية السندات قسائم الخزينة و ق الصندوق ق اجل تسجيل عملية التنازل السندات.	506	512 667
22500	22500	.....2014/12/31..... فارق التقييم عن أصول مالية - نواقص قيمة. السندات قسائم الخزينة و ق الصندوق ق اجل تسجيل النقص في باقي السندات 150×150	506	665
28000	28000	.....2014/12/31..... مخصصات اهتلا و مؤ و خ ق - أصول مالية خسائر القيمة عن قيم مودعة في ب و م مالية تسجيل الخسارة المحتملة (1400000 × 2%)	591	686
34000	34000	.....2014/12/31..... مخصصات المؤونات - خصوم غير جارية المؤونات الأخرى للأعباء - خ غ ج تسجيل زيادة في مؤونة الأعباء	158	683
33000	33000	.....2014/12/31..... أعباء معاينة مسبقا أقساط التأمينات تسجيل الأعباء المعاينة مسبقا (128000 - 95000)	616	486
43000	43000	.....2014/12/31..... الصيانة و التصليحات و الرعاية موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها تسجيل الأعباء الواجبة الدفع	408	615
96000	96000	.....2014/12/31..... الموردون المدينون التخفيضات و التنزيلات والمحسومات م ع من م تسجيل التخفيضات التي ستكتسب (3200000 × 3%)	609	409
750000	750000	.....2014/12/31..... الزبائن-المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد المبيعات من المنتجات المصنعة تسجيل بيع المنتجات	701	418