

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

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

الموضوع الثاني

### الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (08 نقاط)

من دفاتر مؤسسة \* الجسور\* قبل الجرد بتاريخ 2014/12/31 إستخرجنا المعلومات التالية:

أولاً:

تنازلت المؤسسة بتاريخ 2014/04/01 على شاحنة بمبلغ 2700000 دج بشيك بنكي رقم 2321546, إقتنتها المؤسسة بتاريخ 2012/01/01 بمبلغ 6200000 دج مدتها النفعية 5 سنوات و تطبق عليها طريقة الإهلاك الثابت.

ملاحظة

سجلت المؤسسة في دفاترها بتاريخ 2013/12/31 خسارة قيمة للشاحنة بمبلغ 150000 دج.

العمل المطلوب

- 1- أنجز السطر الأول و الثاني من جدول إهلاك الشاحنة مع تبرير العمليات الحسابية .
- 2- سجل قيد التنازل عن الشاحنة في الدفتر اليومي للمؤسسة .

ثانياً:

1- ظهر حساب المواد الأولية و اللوازم مدينا بمبلغ 470000 دج و بتاريخ الجرد حدد سعر البيع الصافي المحتمل بمبلغ 453000 دج .

2- وضعية الزبائن المشكوك فيهم تتلخص في الجدول التالي :

| الزبائن | المبلغ متضمن الرسم<br>CTT | خسارة القيمة<br>في<br>2013/12/31 | التسديد خلال<br>2014 | الملاحظات في<br>2014/12/31 |
|---------|---------------------------|----------------------------------|----------------------|----------------------------|
| هشام    | 81900                     | 10500                            | 29250                | يحتمل تحصيل 80% من الرصيد  |
| مراد    | 35100                     | 6000                             | لا شيء               | أفلس نهائياً               |

الرسم على القيمة المضافة المطبق 17%.

3- باعت المؤسسة منتجات تامة الصنع بتاريخ 2014/12/15 للزبون طارق بمبلغ 142000 دج, أرسلتها له في نفس اليوم إلا ان الفاتورة لم تحرر بعد .

4- أجرت المؤسسة بتاريخ 2014/11/01 محل تجاري لأحد المتعاملين معها بمبلغ 216000 دج لمدة سنة.

الصفحة 4/1

حي فقلول - برج البحري - الجزائر

5-ظهر رصيد البنك في دفاتر المؤسسة مدينا بمبلغ 824000 دج , و بعد الإطلاع على الكشف المرسل من البنك تبين ما يلي:

(أ) خدمات مصرفية بمبلغ 3400 دج.

(ب) فوائد لصالح البنك بمبلغ 13000 دج.

(ج) تحويل مبلغ 45000 دج من الزبون يعقوب.

العمليات أ، ب، ج ام تعلم بهم المؤسسة إلا بعد إستيلاء الكشف.

6-لم تصل للمؤسسة بعد فاتورة إنقاص بمبلغ 7500 دج من أحد موردي المخزونات .

7-سددت المؤسسة بتاريخ 2014/09/01 بشيك بنكي التأمين السنوي ضد الحريق و السرقة بمبلغ 24000 دج .

**العمل المطلوب:**

سجل في دفتر يومية المؤسسة قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2014/12/31.

### الجزء الثاني: التكاليف الحقيقية (08 نقاط)

تنتج مؤسسة النور منتج وحيد A في ورشتين

الورشة 1: تعالج المادة الأولية  $M_1$  لإنتاج المنتج نصف المصنع P الذي يخزن قبل أن يحول إلى الورشة 2

الورشة 2: تعالج المنتج  $\frac{1}{2}$  مصنع P بإضافة المادة الأولية  $M_2$  للحصول على المنتج التام A.

ولشهر أكتوبر 2015 قدمت لك المؤسسة المعلومات التالية :

1-مخزون بداية الشهر :

المادة الأولية  $M_1$ : 3000 كغ ب 77400 دج للإجمالي.

المادة الأولية  $M_2$ : 2000 كغ ب 32200 دج للإجمالي.

المنتج  $\frac{1}{2}$  مصنع P: 1300 وحدة ب 192300 دج للإجمالي.

المنتج تام الصنع A: 100 وحدة ب 62500 دج للإجمالي.

2- مشتريات الشهر :

المادة الأولية  $M_1$ : 12000 كغ ب 20 دج /كغ.

المادة الأولية  $M_2$ : 18000 كغ ب 15 دج/كغ

مصارييف الشراء المباشرة 20400 دج توزع على اساس ثمن الشراء.

الصفحة 4/2

حي فقلول - برج البحري - الجزائر

### 3-جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

تتلخص الأعباء غير المباشرة في الجدول التالي مع الأخذ بعين الإعتبار عناصر إضافية بمبلغ 5200 دج و أعباء غير محملة بمبلغ 2000 دج

| التوزيع     | المراكز الأساسية   |                    |          | المراكز المساعدة |         | البيان                                 |
|-------------|--------------------|--------------------|----------|------------------|---------|--|
|             | الورشة 2           | الورشة 1           | التموين  | الصيانة          | الإدارة |  |
| 41800       | 102800             | 34400              | 34000    | 29800            | 42600   | مج التوزيع الأولي<br>التوزيع الثانوي : |
| 5           | 20                 | 10                 | 5        | 8                | -       | الإدارة                                |
| 4           | 24                 | 16                 | 10       | -                | 9       | الصيانة                                |
| رقم الأعمال | ساعة يد عمل مباشرة | ساعة يد عمل مباشرة | كغ مشتري | طبيعة وحدة العمل |         |  |

#### 4- الإنتاج والإستعمالات :

2700 وحدة من المنتج 1/2 مصنع P الذي يتطلب إستعمال 13500 كغ من المادة الأولية M<sub>1</sub>.

1400 وحدة من المنتج التام A الذي يتطلب تجميع وحدتين من المنتج 1/2 مصنع P و 9 كغ من المادة الأولية M<sub>2</sub>.

#### 5-مصاريف الإنتاج المباشرة:

الورشة 1:؟؟؟ ساعة يد عاملة ما يعادل 12 دقيقة لإنهاء وحدة واحدة بسعر 80 دج للساعة.

الورشة 2:؟؟؟ ساعة يد عاملة ما يعادل 42 دقيقة لإنهاء وحدة واحدة بسعر 95 دج للساعة.

#### 6-الإنتاج المباع:

المنتج التام A:1400 وحدة ب 750 دج للوحدة.

المنتج 1/2 مصنع P:1000 وحدة ب 180 دج للوحدة.

مصاريف التوزيع المباشرة تقدر ب 12 دج لكل وحدة مباعة.

#### العمل المطلوب:

1-إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

2-حساب تكلفة شراء المواد الأولية.

3-حساب تكلفة إنتاج المنتج نصف المصنع P.

4-حساب تكلفة إنتاج المنتج التام A.

5-حساب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية.

6-حساب النتيجة التحليلية الصافية .

### الجزء الثالث : التكاليف المتغيرة (04 نقاط)

أنتجت و باعت مؤسسة صناعية خلال شهر مارس 2016 10000 وحدة من المنتج F بسعر 200 دج للوحدة وقد بلغت التكلفة المتغيرة للوحدة 120 دج و بلغت التكاليف الثابتة الإجمالية 550000 دج.

العمل المطلوب:

- 1- قم بإعداد جدول حساب النتائج التفاضلي .
- 2- أحسب عتبة المرودية جبريا وحددها بيانيا.
- 3- حدد تاريخ تحقيق عتبة المرودية.
- 4- أحسب هامش الأمان.

**بالتوفيق**

الصفحة 4/4

حي فعلول - برج البحري - الجزائر

Web site : [www.ets-salim.com](http://www.ets-salim.com) /021.87.16.89 : الفاكس : Tel-Fax : 021.87.10.51 : ☎

الاجابة النموذجية للكالوريا التجريبي في مادة التسيير المحاسبي و المالي 2016

الموضوع الثاني

الجزء الاول:

اولا:

1-انجاز السطر الاول و الثاني من جدول اهتلاك الشاحنة :

السطر الاول:

$$T = \frac{100}{N} = \frac{100}{5} = 20\%$$

$$A_{2012} = MA \times T = 1240000DA$$

$$\sum A = 1240000DA$$

$$VNC = MA - A_{2012} = 6200000 - 1240000 = 4960000DA$$

السطر الثاني:

$$A_{2013} = MA \times T = 6200000 \times 0.2 = 1240000DA$$

$$\sum A = A_{2012} + A_{2013} = 1240000 + 1240000 = 2480000DA$$

$$VNC = MA - \sum A = 6200000 - 2480000 = 3720000DA$$

خسارة القيمة = القيمة المحاسبية الصافية VNC - سعر البيع المحتمل الصافي

$$3720000 - 150000 = 3570000$$

| القيمة المحاسبية الصافية | خسارة القيمة |        | ∑A      | A       | MA      | السنوات |
|--------------------------|--------------|--------|---------|---------|---------|---------|
|                          | استرجاع      | زيادة  |         |         |         |         |
| 4960000                  | -----        | -----  | 1240000 | 1240000 | 6200000 | 2012    |
| 3750000                  | -----        | 150000 | 2480000 | 1240000 | 6200000 | 2013    |

2-تسجيل قيد التنازل عن الشاحنة :

$$A_{2014} = \frac{3750000}{3} \times \frac{9}{12} = 892500DA$$

|                  |                              |  |            |                     |
|------------------|------------------------------|--|------------|---------------------|
| 892500           | 892500                       | 2014/12/31<br>م ا م خ ق / الاصول غير الجارية<br>اهتلاك م نقل<br>تسجيل قسط اهتلاك 2014  | 2818       | 681                 |
| 22500<br>6200000 | 2700000<br>3372500<br>150000 | 2014/04/01<br>بنوك الحسابات الجارية<br>اهتلاك م نقل<br>خ ق عن م نقل<br>فوائض القيمة عن م غ م<br>معدات نقل<br>التنازل على الشاحنة بشيك بنكي | 752<br>218 | 512<br>2818<br>2918 |

$$* 2480000 + 892500 = 3372500DA$$

حي فعلول - برج البحري - الجزائر

ثانيا:

تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2014/12/31:

\*المواد الاولية و اللوازم:

|       |       |  |     |     |
|-------|-------|--|-----|-----|
| 17000 | 17000 | 2014/12/31<br>م ا م خ ق/الاصول الجارية<br>خ ق عن المواد الاولية<br>اثبات خ ق للمواد الاولية واللوازم | 391 | 685 |
|-------|-------|--|-----|-----|

\*الزبائن المشكوك فيهم:

الزبون هشام:

$$TTC = 81900 - 29250 = 52650DA$$

$$HT = \frac{52650}{1.17} = 45000DA$$

خ ق 2014/12/31:

$$45000 \times 0.2 = 9000DA$$

خ ق 2013/12/31:

$$10500DA$$

انقاص خ ق:

$$10500 - 9000 = 1500DA$$

|      |      |   |     |     |
|------|------|---|-----|-----|
| 1500 | 1500 | 2014/12/31<br>خ ق عن حسابات الزبائن<br>استرجاعات الاستغلال خ ق ا ج<br>انقاص خ ق للزبون هشام | 785 | 491 |
|------|------|---|-----|-----|

الزبون رمضان:

$$HT = \frac{35100}{1.17} = 30000DA$$

|       |                       |   |     |                    |
|-------|-----------------------|---|-----|--------------------|
| 35100 | 24000<br>6000<br>5100 | 2014/12/31<br>خ ح د غير قابلة للتحويل<br>خ ق عن حسابات الزبائن<br>TVA المحصل<br>الزبائن المشكوك فيهم<br>ترصيد حسابات الزبون رمضان | 416 | 654<br>491<br>4457 |
|-------|-----------------------|---|-----|--------------------|

حي فعلول - برج البحري - الجزائر

|        |               |  |     |            |
|--------|---------------|--|-----|------------|
| 142000 | 142000        | 2014/12/31<br>الزبائن-المنتجات التي لم تعد فواتيرها<br>المبيعات من م ت ص<br>تسجيل بيع منتجات تامة الصنع                                  | 701 | 418        |
| 180000 | 180000        | 2014/12/31<br>تقديم الخدمات الاخرى<br>المنتجات المعاينة مسبقا<br>تحويل المنتجات المعاينة مسبقا<br>$216000 \times \frac{10}{12} = 180000$ | 487 | 706        |
| 16400  | 3400<br>13000 | 2014/12/31<br>الخدمات المصرفية و ما شابهها<br>اعباء الفوائد<br>بنوك الحسابات الجارية<br>تسوية حساب البنك                                 | 512 | 627<br>661 |
| 45000  | 45000         | 2014/12/31<br>بنوك الحسابات الجارية<br>الزبائن<br>تسوية حساب البنك   | 411 | 512        |
| 7500   | 7500          | 2014/12/31<br>الموردون المدينون<br>التخفيضات المتحصلة من المشتريات<br>تسجيل المحسومات التي ستكتسب  | 609 | 409        |
| 16000  | 16000         | 2014/12/31<br>الاعباء المعاينة مسبقا<br>اقساط التامينات<br>تحويل الاعباء المعاينة مسبقا<br>$24000 \times \frac{8}{12} = 16000$           | 616 | 486        |

## الجزء الثاني:

## 1-اتمام جدول توزيع الاعباء الغير مباشرة:

| العناصر | الادارة | الصيانة  | التموين            | الورشة 1 | الورشة 2 | التوزيع |
|---------|---------|----------|--------------------|----------|----------|---------|
| مج ت 1  | 42600   | 29800    | 34000              | 34400    | 102800   | 41800   |
| ت 2     | (48000) | 8000     | 5000               | 10000    | 20000    | 5000    |
| الادارة | 5400    | (37800)  | 6000               | 9600     | 14400    | 2400    |
| الصيانة | 0       | 0        | 45000              | 54000    | 137200   | 49200   |
| مج ت 2  | ط و ق   | كغ مشترى | ساعة يد عمل مباشرة | CA       |          |         |
|         | ع و ق   |          |                    |          |          | 1230000 |
|         | ت و ق   |          |                    |          |          | 0.04    |

$$X = 24600 + \frac{9}{63} Y$$

$$Y = 29800 + \frac{8}{48} X$$

$$X = 42600 + \frac{1}{7} \left( 29800 + \frac{1}{6} X \right)$$

$$X - \frac{1}{42} X = 42600 + \frac{29800}{7}$$

$$\frac{41}{42} X = \frac{328000}{7}$$

$$X = \frac{328000}{7} - \frac{42}{41}$$

$$X = 48000$$

$$Y = 29800 + \frac{1}{6} (48000)$$

$$Y = 37800$$

## 2- حساب تكلفة شراء المواد الاولية و اللوازم :

| المادة الاولية 2M |             |              | المادة الاولية 1M |             |              | البيان           |
|-------------------|-------------|--------------|-------------------|-------------|--------------|------------------|
| M                 | PU          | Q            | M                 | PU          | Q            |                  |
| 270000            | 15          | 18000        | 240000            | 20          | 12000        | ثمن الشراء       |
| 10800             | 0.04        | 270000       | 9600              | 0.04        | 240000       | م ش المباشرة     |
| 27000             | 1.5         | 18000        | 18000             | 1.5         | 12000        | م ش غير المباشرة |
| <b>307800</b>     | <b>17.1</b> | <b>18000</b> | <b>267600</b>     | <b>22.3</b> | <b>12000</b> | تكلفة الشراء     |
| 32200             | 16.1        | 2000         | 77400             | 25.8        | 3000         | مخ 1             |
| <b>340000</b>     | <b>17</b>   | <b>20000</b> | <b>345000</b>     | <b>23</b>   | <b>15000</b> | CMUP             |

## 3- حساب تكلفة انتاج المنتج النصف مصنع:

| المنتج النصف مصنع P |            |             | البيان                            |
|---------------------|------------|-------------|-----------------------------------|
| M                   | PU         | Q           |                                   |
| 310500              | 23         | 13500       | تكلفة المادة الاولية المستعملة 1M |
| 43200               | 80         | 540         | م ا المباشرة / الورشة 1           |
| 54000               | 100        | 540         | م ا غير المباشرة / الورشة 2       |
| <b>407700</b>       | <b>151</b> | <b>2700</b> | تكلفة الانتاج                     |
| 192300              | 25.8       | 1300        | مخ 1                              |
| <b>600000</b>       | <b>150</b> | <b>4000</b> | CMUP                              |

**4- حساب تكلفة انتاج المنتج التام A:**

| المنتج التام A |              |             | البيان                             |
|----------------|--------------|-------------|------------------------------------|
| M              | PU           | Q           |                                    |
| 420000         | 150          | 2800        | تكلفة انتاج المنتج النصف مصنع P    |
| 214200         | 17           | 12600       | تكلفة المادة الاولية المستعملة 2 M |
| 93100          | 95           | 980         | م ا المباشرة                       |
| 137200         | 140          | 980         | م ا غير المباشرة                   |
| <b>864500</b>  | <b>617.5</b> | <b>1400</b> | تكلفة الانتاج                      |
| 62500          | 625          | 100         | مخ 1                               |
| <b>927000</b>  | <b>618</b>   | <b>1500</b> | CMUP                               |

**5- حساب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية:**

**- سعر التكلفة:**

| المنتج النصف مصنع P |              |             | المنتج التام A |            |             | البيان                   |
|---------------------|--------------|-------------|----------------|------------|-------------|--------------------------|
| M                   | PU           | Q           | M              | PU         | Q           |                          |
| 150000              | 150          | 1000        | 865200         | 618        | 1400        | تكلفة الانتاج المباع     |
| 12000               | 12           | 1000        | 16800          | 12         | 1400        | اعباء التوزيع المباشرة   |
| 2700                | 0.04         | 180000      | 42000          | 0.04       | 1050000     | اعباء التوزيع غ المباشرة |
| <b>196200</b>       | <b>169.2</b> | <b>1000</b> | <b>924000</b>  | <b>660</b> | <b>1400</b> | سعر التكلفة              |

**- النتيجة التحليلية:**

| المنتج النصف مصنع P |             |             | المنتج التام A |             |             | البيان            |
|---------------------|-------------|-------------|----------------|-------------|-------------|-------------------|
| M                   | PU          | Q           | M              | PU          | Q           |                   |
| 180000              | 180         | 1000        | 1050000        | 750         | 1400        | رقم الاعمال       |
| (169200)            | 169.2       | 1000        | (924000)       | 660         | 1400        | سعر التكلفة       |
| <b>10800</b>        | <b>----</b> | <b>----</b> | <b>126000</b>  | <b>----</b> | <b>----</b> | النتيجة التحليلية |

**6- حساب النتيجة التحليلية الصافية:**

| المبلغ        | العناصر                               |
|---------------|---------------------------------------|
| 126000        | النتيجة التحليلية للمنتج النصف مصنع P |
| 10800         | النتيجة التحليلية للمنتج التام A      |
| 5200          | عناصر اضافية                          |
| (2000)        | اعباء غير معتبرة                      |
| <b>140000</b> | النتيجة التحليلية الصافية             |

### الجزء الثالث:

#### 1- اعداد جدول حساب النتائج التفاضلي:

$$CA = 10000 \times 200 = 2000000DA$$

$$DA1200000 = 120 \times 10000 = \text{التكاليف المتغيرة}$$

| البيان                     | المبالغ  | %    |
|----------------------------|----------|------|
| رقم الاعمال                | 2000000  | 100  |
| التكاليف المتغيرة          | 1200000  | 60   |
| هامش على التكاليف المتغيرة | 800000   | 40   |
| التكاليف الثابتة           | (550000) | ---  |
| نتيجة الاستغلال            | 250000   | 12.5 |

#### 2- حساب عتبة المردودية:

##### جريا:

عتبة المردودية = رقم الاعمال الصافي  $\times$  التكاليف الثابتة / الهامش على التكاليف المتغيرة

$$SR = \frac{2000000 \times 550000}{800000} = 1375000$$

##### بيانيا:



#### 3- تحديد تاريخ تحقيق عتبة المردودية:

$$\frac{1375000 \times 31}{2000000} = 21.3125 \approx 22 = 0 \text{ نقطة}$$

تتحقق عتبة المردودية في 22 مارس 2001

#### 4- تحديد هامش الامان:

$$\text{هامش الامان} = \text{رقم الاعمال} - \text{عتبة المردودية} = 2000000 - 1375000 = 625000 \text{ دج}$$

حي فعلول - برج البحري - الجزائر