

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:**

- 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)
- التثبيات: تتكون من الحسابات التالية :  
أ-البناءات:تم اقتناءها في بداية نشاط المؤسسة وتهتك خطيا بمعدل 2% .  
ب-برمجيات معلوماتية وماشبهها تم اقتناءها بتاريخ 2012/01/02، مدة نفعيتها 10 سنوات تهتك 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 ، تهتك خطيا
عربة شحن	1500000	2014/01/02	مدة نفعيتها 5 سنوات، تهتك تزايدا

- قدرت القيمة القابلة لتحصيل لمخزون البضائع بتاريخ 2014/12/31 بـ 250000 DA
- بعد تحليل حساب 380 بضائع مخزنة تبين أن: ماقيمته 35000 DA لم تستلم المؤسسة بعد فاتورتها وماقيمة ؟  
DA لم يصل مخزونه بعد الى المؤسسة.
- 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	
محمد	93600	%10	117000	إحتمال تسديد 75% من الرصيد
ابراهيم	35100	؟	؟	إفلاس نهائي

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 "الوثام" منتجين A و B بإستعمال مادتين أوليتين M و N ولوازم مختلفة C كمايلي:

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

الورشة 2: تستعمل المنتج الوسيطي "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 الوسيطي "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 الوسيطي "S" بإستعمال 1.2 kg للوحدة المنتجة من المادة M وبقي انتاج جاري

تكلفته 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 الإعتبار 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

7-مخزون نهاية الشهر: 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 الوسيطي "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: DA 1380000 و نتيجة الدورة=DA 1500000

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 الثاني(4نقاط):اعداد الكشوف المالية وتحليلها

لتحليل إحدى الميزانيات الوظيفية أعطي لك الجدول التالي لدورة 2014:

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

المعلومات المساعدة: -نسبة الإستخدامات الثابتة=1.2

-رأس المال العامل الصافي الإجمالي=DA 400000.

-نسبة الإستدانة المالية=0.275

-الخزينة الصافية=DA 200000

-إحتياج راس المال العامل للإستغلال=DA 150000

-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: DA 2250000 ، مشتريات السنة 2013: DA 1400000

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	

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

### معلومات جردية بتاريخ 2014/12/31:

1-معدات نقل: تهتك خطيا وبنفس المعدل ما عدا 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 تزايدا 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:

المنتجات	المبالغ بـ DA	الأعباء المبالغ بـ DA
مبيعات من المنتجات التامة=3000000		مشتريات مستهلكة=?
الإنتاج المخزن أو المنقصر من المخزون=600000 (رصيد مدين)		خدمات خارجية واستهلاكات اخرى=140000
منتوجات عملياتية أخرى=200000		أعباء عملياتية أخرى=193784
إسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات=300000		مخصصات الإهتلاكات 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 للتشبيبات=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 تجارية	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 الوصوف صفحة 5 من 6

2- اعداد 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

المنتجات 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:** إعتد 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 "V<sub>0</sub>" 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)