

بكالوريا تجريبي في ساوة التسيير المحاسبي والمالي وورة ماي 2014

شعبة: تسيير واقتصاد (3ASGE) المدة : 3 سا 00

الموضوع الأول

اختر أحد الموضوعين التاليين

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 البناءات	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 التنبيئات 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 الترتيب.

الصفحة 3/1

(5) معلومات عن الزبائن المشكوك فيهم:

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

- معدل الرسم على القيمة المضافة 17%.

(6) القيمة السوقية للسندات - قسائم الخزينة وقسائم 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.

الصفحة 3/2

حي قعلول - برج البحري - الجزائر

6. الأعباء غير المباشرة: لخصت في الجدول التالي:

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

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:** تقييم 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:

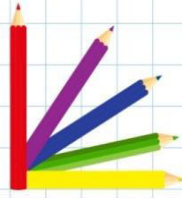
المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
.....	الموارد الثابتة	الاستخدامات الثابتة
900000	الموارد الخاصة		
600000	الديون المالية		
.....	الخصوم المتداولة	800000	الأصول المتداولة
200000	- للاستغلال	350000	- للاستغلال
.....	- خارج الاستغلال	- خارج الاستغلال
.....	- خزينة الخصوم	200000	- خزينة الأصول
.....	مجموع الخصوم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

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

بالتوفيق

الصفحة 3/3

حي قعلول - برج البحري - الجزائر



تصحيح بكالوريا تجريبي في مادة التسيير (المحاسبي والمالي) وورة ماي 2014
 00 سا 4 : المدة : (3ASGE) : المدة :
 00 سا 4

الموضوع الأول

الجزء الأول :

(1) مؤونة الأخطار :

-	2012/12/31	2011/12/31
30000	150000	180000

	30000	2012/12/31	مؤونة الأخطار	151
30000			استرجاعات الاستغلال عن المؤونات خصوم غير جارية	783

(2) تسوية التثبيات :

* برمجيات المعلوماتية وما شابهها .

$$\sum A_n = \frac{MA \times t}{100} \times \frac{m}{12}$$

$$144000 = \frac{240000 \times t}{100} \times \frac{36}{12}$$

$$144000 = 7200t$$

$$t = \frac{144000}{7200} = 20\%$$

$$A_n = \frac{MA \times t}{100} = \frac{240000 \times 20}{100} = 48000$$

$$\left. \begin{array}{l} 12 = 2009/01/01 \\ 12 = 2010 \\ 12 = 2011 \end{array} \right\} 36$$

* بناءات :

$$\sum A_n = \frac{MA \times t}{100} \times \frac{m}{12}$$

$$54000 = \frac{900000 \times t}{100} \times \frac{36}{12}$$

$$54000 = 27000t$$

$$t = \frac{54000}{27000} = 2\%$$

$$A_n = \frac{MA \times t}{100} = \frac{900000 \times 2}{100} = 18000$$

حي قعلول - برج البحري - الجزائر

(* نشأت تقنية م . أ . صناعية :

$$\sum A_n = \frac{MA \times t}{100} \times \frac{m}{12}$$

$$420000 = \frac{1400000 \times t}{100} \times \frac{36}{12}$$

$$420000 = 42000t$$

$$t = \frac{420000}{42000} = 10\%$$

$$A_n = \frac{MA \times t}{100} = \frac{1400000 \times 10}{100} = 140000$$

(* معدات النقل :

$$\sum A_n = \frac{MA \times t}{100} \times \frac{m}{12}$$

$$366000 = \frac{610000 \times t}{100} \times \frac{36}{12}$$

$$366000 = 18300t$$

$$t = \frac{366000}{18300} = 20\%$$

تم التنازل عن شاحنة قيمتها الأصلية 610000 = معدات النقل = باقى معدات النقل

180000
430000 = 180000 - 610000

$$A_n = \frac{430000 \times 20}{100} = 86000$$

باقى معدات النقل

2012/12/31			
292000	المخصصات للإهلاكات و المؤونات وخسارة القيمة - أصول غير جارية	681	
48000	إهلاك برمجيات المعلوماتية	2804	
18000	إهلاك البناءات	2813	
140000	إهلاك المعدات و الأدوات الصناعية	2815	
86000	إهلاك معدات النقل	28182	

(* تسجيل عملية التنازل :

(عن الشاحنة)

(* حساب إهلاك دورة التنازل :

2012/05/01 ← 4 أشهر = m

$$A_n = \frac{MA \times t}{100} \times \frac{m}{12}$$

$$= \frac{180000 \times 20}{100} \times \frac{4}{12} = 12000$$

حي قعلول - برج البحري - الجزائر

- حساب الإهلاك المتراكم :
من تاريخ الشراء ← تاريخ التنازل .
2012/5/01 ← 2009/1/1

$$m = 40 \text{ شهر} \begin{cases} 12 = 2009 \\ 12 = 2010 \\ 12 = 2011 \\ 4 = 2012/5/01 \end{cases}$$

$$\sum A_n = \frac{MA \times t}{100} \times \frac{m}{12}$$

$$= \frac{180000 \times 20}{100} \times \frac{40}{12}$$

$$= 120000$$

12000	12000	المخصصات للإهلاكات و المؤونات وخسارة القيمة - أصول غير جارية إهلاك معدات النقل	28182	681
		2012/12/31		
180000 10000	70000 120000	الحسابات الدائنة عن التنازل عن التثبيتات إهلاك معدات النقل معدات النقل فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	2182 752	462 28182

(4) تسوية المخزونات :

العناصر	خ . ق في 2011/12/31	خ . ق في 2012/12/31	+	-	إلغاء	تكوين
المواد الأولية	30000	22000	-	8000	-	-
المنتجات	-	23000	-	-	-	23000

8000	8000	خ . ق عن المواد الأولية و اللوازم استرجاعات الإستغلال عن خسارة القيمة و المؤونات - أ ج	785	391
		2012/12/31		
23000	23000	المخصصات للإهلاكات و المؤونات و خ . ق - أصول جارية خ . ق عن مخزونات المنتجات	3955	685

حي قعلول - برج البحري - الجزائر

(5) تسوية الزبائن :

إلغاء	-	+	خ. ق. 2012	خ. ق. 2011	الدين HT	الدين TTC	الزبائن
-	5000	-	15000	20000	50000	58500	فيصل
-	-	-	-	15000	30000	35100	سمير

$$15000 = 20000 - 35000 = \text{خ. ق. سمير.}$$

2012/12/31			
5000	5000	خ. ق. عن حساب الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسارة القيمة و المؤونات - أصول جارية	491
		2012/12/31	
	15000	خ. ق. عن حسابات الزبائن	491
	5100	TVA المحصل	4457
	15000	الخسائر عن الحسابات الدائنة غير القابلة للتحصيل زبائن مشكوك فيهم	654
35100			416

(6) السندات - قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل .

نواقص	فوائض	القيمة السوقية	القيمة المحاسبية	السندات
	- 48000	192000	240000	506

48000	48000	فوارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة - السندات قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل	506	665
-------	-------	---	-----	-----

(7) أعباء الايجار:

$$84000 \rightarrow 12$$

$$x \rightarrow 4$$

$$12 \begin{cases} 8 = 2012/05/01 \\ 4 = 2013/04/30 \end{cases}$$

$$\frac{84000 \times 4}{12} = 28000$$

2012/12/31			
28000	28000	أعباء معاينة مسبقا ايجارات	486
			613

(8) فاتورة الصيانة:

2012/12/31			
27500	27500	الصيانة والتصليلات والرعاية موردون الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها	615
			408

حي قعلول - برج البحري - الجزائر

(* فاتورة الإنقاص :

2012/12/31				
16000	16000	الموردون المدينون التخفيضات و التنزيلات و المحسومات المحصل عليها من المشتريات	609	409

(9) فاتورة مبيعات المنتجات :

2012/12/31				
100000	100000	الزبائن – المنتجات التي لم تحرر فواتيرها بعد المبيعات من الإنتاج التام	701	418

الجزء الثاني :

(1) إعداد جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .

التوزيع	الورشة (2)	الورشة (1)	التموين	الصيانة	الإدارة	البيان
6550	24000	54000	7500	12000	37000	∑ ت I
4000	4000	16000	8000	8000	40000	ت II
3000	2000	10000	2000	20000	3000	* الإدارة * الصيانة
13550	30000	80000	17500	00	00	∑ ت II
1000DA من رقم الأعمال	ساعة يد عمل مباشرة	ساعة يد عمل مباشرة	Kg مشرى			ط . و . ق
271	200	400	3500			ع . و . ق
50	150	200	5			ت . و . ق

$$x = 37000 + 0,15y$$

$$y = 12000 + 0,2x$$

$$x = 37000 + 0,15(12000 + 0,2x)$$

$$x = 37000 + 1800 + 0,03x$$

$$x - 0,018x = 38800$$

$$0,97x = 38800$$

$$x = \frac{38800}{0,97} = 40000$$

$$y = 12000 + (0,2 \times 40000)$$

$$y = 20000$$

حي قعلول - برج البحري - الجزائر

التموين :
Kg مشتري :

$$\begin{cases} 1500 = M_1 \\ + \\ \frac{2000}{3500} = M_2 \end{cases}$$

الورشة (1) :
ساعة عمل مباشرة : A = 400 .
الورشة (2) :
ساعة يد عمل مباشرة : B = 200
التوزيع :
1000DA من رقم الأعمال .

$$225 = \frac{225000}{1000} = 450 \times 500 = A \text{ المبيعات}$$

$$46 = \frac{46000}{1000} = 230 \times 200 = B \text{ المبيعات}$$

(2) حساب تكلفة الشراء :

M2			M1			البيان
u	Pu	Q	u	Pu	Q	
60000	30	2000	60000	40	1500	ثمن الشراء * مصاريف الشراء
10000	5	2000	7500	5	1500	- مباشرة
10000	5	2000	7500	5	1500	- غير مباشرة
80000	40	2000	75000	50	1500	تكلفة الشراء

$$CMP_{(M1)} = \frac{37500 + 75000}{1000 + 1500} = 45$$

$$CMP_{(M2)} = \frac{40000 + 80000}{1000 + 2000} = 40$$

(3) حساب تكلفة الإنتاج :

B			A			البيان
u	Pu	Q	u	Pu	Q	
22500	45	500	67500	45	1500	تكلفة الاستعمالات
56000	40	1400	24000	40	600	M1 M2
60000	300	200	120000	300	400	* م . الإنتاج المباشرة
—	—	—	80000	200	400	غير المباشرة * ورشة (1)
30000	150	200	—	—	—	* ورشة (2)
168500	337	500	291500	364,375	800	تكلفة الإنتاج

حي قعلول - برج البحري - الجزائر

$$CMPA = \frac{291500 + 140500}{800 + 400} = 360$$

سعر التكلفة :

B			A			البيان
u	Pu	Q	u	Pu	q	
67400	337	200	180000	360	500	كلفة المبيعات
-	-	-	-	-	-	* مصاريف التوزيع
2300	50	46	11250	50	225	* مباشرة
69700	348,5	200	191250	382,5	500	* غير مباشرة
						سعر التكلفة

النتيجة التحليلية :

B			A			البيان
u	Pu	Q	u	Pu	q	
46000	230	200	225000	450	500	سعر البيع
69700	348,5	200	191250	382,5	500	سعر التكلفة
- 23700			33750			النتيجة التحليلية
10050 =						

النتيجة التحليلية الصافية = النتيجة التحليلية الإجمالية + عناصر إضافية - أعباء غير معتبرة .

$$12000 = 1050 - 3000 + 10050 =$$

الجزء الثالث:

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
1400000	موارد ثابتة:	1120000	استخدامات ثابتة:
900000	- موارد خاصة		
600000	- ديون مالية		
520000	خصوم متداولة:	800000	أصول متداولة:
200000	- خصوم متداولة للاستغلال	350000	- أصول متداولة للاستغلال
170000	- خصوم متداولة خارج الاستغلال	250000	- أصول متداولة خارج الاستغلال
150000	- خزينة الخصوم	200000	- خزينة الأصول
1920000	المجموع	1920000	المجموع

موارد ثابتة 0,2 FRNG =

$$FRNG = 0.2 \times 1400000$$

$$FRNG = 280000$$

إثا - م ثا = FRNG

$$280000 = 1400000 - \text{إثا}$$

$$\text{إثا} = 1400000 - 280000$$

$$= 1120000$$

خ الخصوم - خ الأصول = TN

$$50000 = 200000 - \text{خ الخصوم}$$

$$\text{خ الخصوم} = 200000 - 50000 = 150000$$