

## موضوع التسيير المحاسبي و المالي بكالوريا 2011

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

الديوان الوطني للامتحانات والمسابقات

دورة: جوان 2011

وزارة التربية الوطنية

امتحان بكالوريا التعليم الثانوي

الشعبة: تسيير واقتصاد

المدة: 4 ساعات و 30 د

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي و المالي

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين :  
الموضوع الأول

الجزء الأول: تحليل الاستغلال (08 نقاط)

- I. من جدول حسابات النتائج لمؤسسة " النور " الإنتاجية استخرجنا ما يلي :
  - الإنتاج المباع يمثل 100 مرة نتيجة الاستغلال .
  - النواتج المختلفة: DA 60000 كلها نواتج مالية .
  - حساب القيمة المضافة دائن بـ DA 600000 .
  - التكاليف خارج الاستغلال: DA 30000 .
  - أرصدة الحسابات ( 73 ، 74 ، 75 ، 78 ، 79 ) معدومة، أما رصيد ح/72 فيطلب تحديده.
- II. يلخص الجدول التالي توزيع الأعباء حسب الوظائف لنفس الدورة:

الوظائف				المبلغ الموزع	البير
الإدارة والمالية	التوزيع	الإنتاج	الشراء		
20000	30000	30000	20000	؟	10% من ح/61 (لوازم مشتركة بين الوظائف)
70000	140000	105000	35000	؟	ح/ 62 : خدمات
؟	؟	؟	؟	؟	ح/ من 63 إلى 68 : أعباء الاستغلال
154000	362000	391000	183000	؟	المجموع

المطلوب :

- 1- احسب ما يلي:
  - أ- مجموع أعباء الاستغلال ( الحسابات من 63 إلى 68 ) بعد إتمام الجدول.
  - ب- قيمة المواد و اللوازم المستهلكة (ح/61).

2- أنجز جدول حسابات النتائج مع بيان العمليات الحسابية.

3- أنجز جدول تحليل الاستغلال الوظيفي.

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

تنتج وتبيع مؤسسة الدلفين نوعين من الزوارق الصغيرة "A" و "B" باستعمال ألياف البوليسثير ومجموعة من اللوازم إضافة إلى محركات جاهزة من نفس الصنف، حيث تتم عملية الإنتاج فنيا كما يلي :

\* ورشة الهياكل : تمزج فيها ألياف البوليسثير مع لوازم "L" ( مواد غرائية) وتوضع في قوالب للحصول على نوعين من الهياكل "C<sub>1</sub>" و "C<sub>2</sub>" حسب نوع القالب.

\* ورشة التركيب : نحصل فيها على زوارق جاهزة وذلك بتركيب :

- محركين ولوازم "S" على كل هيكل من النوع "C<sub>1</sub>" للحصول على زورق صغير من النوع "A".

- محرك واحد ولوازم "S" على كل هيكل من النوع "C<sub>2</sub>" للحصول على زورق صغير من النوع "B".

للفترة المعتبرة - شهر أكتوبر 2010 - تحصلنا على المعطيات التالية المتعلقة بنشاط المؤسسة:

1- مخزون بداية الشهر:

- 7 أطنان من البوليسثير بـ 307800 DA للإجمالي.

- هيكل واحد من النوع "C<sub>1</sub>" بـ 171000 DA .

- هيكلان من النوع "C<sub>2</sub>" بـ 434000 DA للإجمالي.

- زورقان من النوع "B" بـ 741834 DA للإجمالي.

- لوازم "L" بـ 150000 DA .

- لوازم "S" بـ 190000 DA .

2- المشتريات :

- 18 طنا من ألياف البوليسثير بـ 50000 DA للطن الواحد.

- 20 محركا بـ 70000 DA للمحرك الواحد .

3- الإنتاج :

- 7 هياكل من النوع "C<sub>1</sub>" .

- 3 هياكل من النوع "C<sub>2</sub>" .

- 8 زوارق من النوع "A" .

- زورقان من النوع "B" .

4- الاستعمالات:

- 20 طن من ألياف البوليستير منها 13طن خاصة بالنوع "C<sub>1</sub>" والباقي خاص بالنوع "C<sub>2</sub>".
- اللوازم "L": 98000 DA خاصة بإنتاج الهياكل من النوع "C<sub>1</sub>" و 45000 DA خاصة بإنتاج الهياكل من النوع "C<sub>2</sub>".
- اللوازم "S": 105000 DA خاصة بإنتاج الزوارق من النوع "A" و 72000 DA خاصة بإنتاج الزوارق من النوع "B".

5- اليد العاملة المباشرة:

- 360 ساعة عمل مباشر في ورشة الهياكل بـ 600 DA للساعة، منها 230 ساعة خاصة بإنتاج الهياكل من النوع "C<sub>1</sub>" والباقي خاص بالهياكل من النوع "C<sub>2</sub>".
- 230 ساعة عمل مباشر في ورشة التركيب بـ 800 DA للساعة، منها 170 ساعة خاصة بإنتاج الزوارق من النوع "A" والباقي خاص بالزوارق من النوع "B".

6- جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

لخصت الأعباء غير المباشرة بعد الأخذ في الاعتبار عناصر إضافية متمثلة في فوائد بمعدل

2% سنويا على الأموال الخاصة المقدرة بـ 900000 DA كما يلي :

التوزيع	ورشة التركيب	ورشة الهياكل	التموين	الصيانة	الإدارة	البيان
11600	7800	33600	3200	25600	68000	مجموع التوزيع (1) التوزيع الثانوي :
20%	30%	20%	10%	20%	-100%	- الإدارة
10%	30%	30%	20%	-100%	10%	- الصيانة
وحدة مياحة	ساعة عمل مباشر	وحدة منتجة	1000 DA من ثمن المشتريات	طبيعة وحدة القياس		

7- الإنتاج المباع :

- 6 زوارق من النوع "A" بـ 355450 DA للزورق الواحد.
  - 4 زوارق من النوع "B" بـ 472500 DA للزورق الواحد.
- ملاحظة : تقيم الإخراجات بالتكلفة الوسطية المرجحة لإبحالات الفترة مع مخزون أول المدة.

المطلوب :

- 1- إنجاز جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- 2- حساب تكلفة شراء ألياف البوليستير والمحركات.
- 3- حساب تكلفة إنتاج الهياكل C<sub>1</sub> و C<sub>2</sub>.

- 4- حساب تكلفة إنتاج الزوارق (A) و (B).  
 5- حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للشهر.  
 6- حساب النتيجة التحليلية الصافية.

الجزء الثالث : تحليل الميزانية الوظيفية (04 نقاط)  
 إليك الميزانية الوظيفية المختصرة لمؤسسة "الاستقلال" بتاريخ 2010/12/31.

المبالغ	الخصوم ( الموارد )	المبالغ	الأصول (الاستخدامات)
1675000	الموارد الثابتة	1550000	الاستخدامات الثابتة
	الخصوم المتداولة		الأصول المتداولة
740000	ديون الاستغلال	910000	الأصول المتداولة للاستغلال
10000	ديون خارج الاستغلال	15000	الأصول المتداولة خارج الاستغلال
75000	خزينة الخصوم	25000	خزينة الأصول
2500000	مجموع الخصوم	2500000	مجموع الأصول

ملاحظة: تتكون الموارد الثابتة من:

- التمويل الخاص بـ 1500000 DA
- الديون المالية الثابتة بـ 175000 DA .

المطلوب :

1- أحسب ما يلي :

- أ- رأس المال العامل الصافي الإجمالي.
- ب- احتياجات رأس المال العامل.
- ج- الخزينة الصافية .
- د- النسب التالية مع ذكر تسميتها :

الاستدانة المالية  
التمويل الخاص

الموارد الثابتة  
الاستخدامات الثابتة

2- حلّل الوضعية المالية للمؤسسة من خلال الميزانية الوظيفية مستخدماً رأس المال العامل الصافي الإجمالي والنسب،

3- بين العلاقة بين رأس المال العامل الصافي الإجمالي واحتياجات رأس المال العامل والخزينة الصافية، مع التحقق من صحتها.

الموضوع الثاني

الجزء الأول : تحليل الاستغلال (08 نقاط)

أ- من دفاتر الجرد لمؤسسة "الأمل" استخرجنا بتاريخ 2010/12/31 الأرصدة التالية:

المبلغ	البيان	حـ/	المبلغ	البيان	حـ/
20000 <sup>DA</sup>	مصاريف مالية	65	723000 <sup>DA</sup>	البضائع المستهلكة	60
25000 <sup>DA</sup>	مصاريف مختلفة	66	30000 <sup>DA</sup>	مواد ولوازم مستهلكة	61
70000 <sup>DA</sup>	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات	68	80000 <sup>DA</sup>	خدمات	62
1200000 <sup>DA</sup>	مبيعات البضائع	70	160000 <sup>DA</sup>	مصاريف المستخدمين	63
40000 <sup>DA</sup>	نواتج مختلفة	77	35000 <sup>DA</sup>	ضرائب ورسوم	64

ملاحظة: 15000<sup>DA</sup> من النواتج المختلفة مخصصة للنواتج المالية والباقي للنواتج المختلفة الأخرى.

المطلوب:

- أنجز جدول حسابات النتائج.

ب- تتوزع الأعباء حسب طبيعتها إلى ثابتة ومتغيرة حسب الجدول التالي:

اعباء ثابتة	أعباء متغيرة		العناصر
	التوزيع	الشراء	
30%	30%	40%	مواد ولوازم مستهلكة
40%	30%	30%	خدمات
20%	20%	60%	مصاريف المستخدمين
50%	20%	30%	ضرائب ورسوم
100%	—	—	مصاريف مالية
90%	—	10%	مصاريف مختلفة
100%	—	—	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات

المطلوب:

- 1- أنجز جدول توزيع الأعباء.
- 2- أنجز جدول تحليل الاستغلال التفاضلي.
- 3- احسب عتبة المردودية.
- 4- مثل عتبة المردودية بيانيا باستعمال علاقة النتيجة. (النتيجة = صفر)

الجزء الثاني: التكاليف الكلية (08 نقاط)  
تنتج وتبيع مؤسسة " النجاح " ثلاثة منتجات "أ"، "ب" و"ج" باستعمال مادة أولية وحيدة "م" في ورشتين.  
الفترة المعتبرة - شهر مارس 2010 - تحصلنا على المعلومات التالية :

- 1- مخزون أول الشهر:  
- المادة الأولية "م" : 5000 Kg بتكلفة إجمالية <sup>DA</sup> 185000.  
- المنتج التام "أ" : 120 وحدة بتكلفة إجمالية <sup>DA</sup> 151000.
- 2- مشتريات الشهر:  
30000 Kg من المادة الأولية "م" بـ 28 DA/Kg
- 3- إنتاج الشهر:  
- المنتج "أ" : 500 وحدة.  
- المنتج "ب" : 600 وحدة .  
- المنتج "ج" : 700 وحدة.
- 4- الأعباء المباشرة المتعلقة بإنتاج المنتج التام "أ" فقط :  
- المادة الأولية المستعملة "م" : 8000 Kg .  
- اليد العاملة المباشرة : 2000 ساعة بتكلفة <sup>DA</sup> 150 للساعة منها 500 ساعة استعملت في الورشة 1 و الباقي في الورشة 2.
- 5- الأعباء غير المباشرة:  
لخصت الأعباء غير المباشرة الخاصة بالمنتجات "أ"، "ب" و"ج" في الجدول التالي:

البيانات	الأقسام الأساسية			الأقسام المساعدة		مج التوزيع (1) التوزيع الثانوي: - الإدارة - الصيانة
	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع	الصيانة	الإدارة	
	81120	69940	26280	60000	24380	
	40%	20%	10%	20%	-100%	
	40%	30%	10%	-100%	10%	
طبيعة وحدة القياس	Kg مادة أولية مستعملة	ساعة عمل مباشر	Kg مادة أولية مشتراة	طبيعة وحدة القياس		
عدد وحدات القياس	24000	4000	؟	عدد وحدات القياس		

- 6- الإنتاج المباع للشهر:  
- المنتج "أ" : 400 وحدة بسعر <sup>DA</sup> 2000 للوحدة .  
- المنتج "ب" : 530 وحدة بسعر <sup>DA</sup> 1600 للوحدة .  
- المنتج "ج" : 470 وحدة بسعر <sup>DA</sup> 1600 للوحدة.
- ملاحظة: تكيم الإخراجات بطريقة التكلفة المتوسطة المرجحة لإمخالات الفترة مع مخزون أول الشهر.

**المطلوب :**

- 1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .
- 2- حساب تكلفة شراء المادة الأولية "م".
- 3- احسب للمنتج "أ" فقط كلاً من:
  - أ - تكلفة الإنتاج .
  - ب- سعر التكلفة .
  - ج- النتيجة التحليلية .
- 4- حساب النتيجة التحليلية لكل من المنتجين "ب" و "ج" إذا علمت أن سعر التكلفة يمثل 70% و 80% من رقم أعمال كل منتج على الترتيب.
- 5- حساب النتيجة التحليلية الصافية لشهر مارس 2010 علماً أن الأعباء غير المعتبرة <sup>DA</sup> 12000 والعناصر الإضافية <sup>DA</sup> 25000.

**الجزء الثالث: أعمال نهاية الدورة (04 نقاط)**

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2010/12/31 لمؤسسة "النور" استخرجنا مجاميع

الحسابات التالية:

ر . ح	اسم الحساب	المبالغ	
		مدین	دائن
30	مخزون بضائع	200000	50000
380	مشتريات بضائع	10000	32500
423	سندات التوظيف	75000	
4923	مؤونة تدني سندات التوظيف		11250
470	الزبائن	275000	
74	أداء خدمات		45000

معطيات الجرد:

- 1- القيمة السوقية للبضائع تقدر بـ 143500DA.
- 2- هناك بضاعة اشترت بمبلغ 22500DA أدخلت للمخزن دون استلام الفاتورة.

3- لخصت وضعية السندات في الجدول التالي:

السندات	العدد	سعر شراء السند	تاريخ الشراء	سعر السند بتاريخ الجرد
سندات التوظيف "X"	30	1500	2009/04/01	1200
سندات التوظيف "Y"	25	؟	2010/07/30	1100

4- وضعية الزبائن المشكوك فيهم:

الزبائن	قيمة الدين	السداد خلال 2010	الملاحظات
سعيد	100000	—	احتمال عدم سداد 30% من الدين
سعدون	175000	150000	للتصيد

5- قدر استهلاك الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير بـ 3500<sup>DA</sup> غير أن الفاتورة لم تستلم بعد.

6- يمثل رصيد حساب أداء خدمات إيجار محل تجاري للفترة الممتدة من 2010/11/01 إلى 2011/03/31.

7 - وعدت المؤسسة أحد زبائنها بتخفيض تجاري 5% على مشترياته المقدرة بـ 170000<sup>DA</sup>.

المطلوب :

- تسجيل قيود التسوية اللازمة في 2010/12/31 .



التصحيح الرسمي لموضوع التسيير المحاسبي و المالي شعبة تسيير و اقتصاد بكالوريا 2011

الإجابة النموذجية وسلم التقط لموضوع امتحان البكالوريا دورة جوان 2011.  
اختيار مادة: التسيير المحاسبي والمالي الشعبة: تسيير و اقتصاد. المدة: 04 ساعات ونصف  
ملاحظة خاصة بالمرشح المكفوف: تصحيح ورقة المرشح المكفوف تخضع لطبيعة السؤال

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الأول)																																		
مجموع	مجزأة																																			
2		الجزء الأول: تحليل الاستغلال (08 نقاط) 1- حساب ما يلي: 1-1 إتمام جدول التوزيع:																																		
		<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">البيانات</th> <th colspan="5">الوظائف</th> </tr> <tr> <th>المبلغ الموزع</th> <th>الشراء</th> <th>الإنتاج</th> <th>التوزيع</th> <th>الإدارة والمالية</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>10% ح/حـ 61</td> <td>100000</td> <td>20000</td> <td>30000</td> <td>30000</td> <td>20000</td> </tr> <tr> <td>ح/حـ 62</td> <td>350000</td> <td>35000</td> <td>105000</td> <td>140000</td> <td>70000</td> </tr> <tr> <td>الحسابات من 63 إلى 68</td> <td>640000</td> <td>128000</td> <td>256000</td> <td>192000</td> <td>64000</td> </tr> <tr> <td>المجموع</td> <td>1090000</td> <td>183000</td> <td>391000</td> <td>362000</td> <td>154000</td> </tr> </tbody> </table>	البيانات	الوظائف					المبلغ الموزع	الشراء	الإنتاج	التوزيع	الإدارة والمالية	10% ح/حـ 61	100000	20000	30000	30000	20000	ح/حـ 62	350000	35000	105000	140000	70000	الحسابات من 63 إلى 68	640000	128000	256000	192000	64000	المجموع	1090000	183000	391000	362000
البيانات	الوظائف																																			
	المبلغ الموزع	الشراء	الإنتاج	التوزيع	الإدارة والمالية																															
10% ح/حـ 61	100000	20000	30000	30000	20000																															
ح/حـ 62	350000	35000	105000	140000	70000																															
الحسابات من 63 إلى 68	640000	128000	256000	192000	64000																															
المجموع	1090000	183000	391000	362000	154000																															
	0.5	1-2 حساب أعباء الاستغلال: (ح/حـ 63 - ح/حـ 68) أعباء الاستغلال = المجموع الموزع - (ح/حـ 61 + ح/حـ 62) (ح/حـ 63 - ح/حـ 68) أعباء الاستغلال = 1090000 - (350000 + 100000) = 640000																																		
	0.5	1-3 المواد واللوازم المستهلكة (حـ 61) 10% ح/حـ 61 = 100000 منه و ح/حـ 61 = 0.10 ÷ 100000 = 1000000 <sup>DA</sup> ح/حـ 61 مواد أولية مستهلكة = 0.9 × 1000000 = 900000 <sup>DA</sup>																																		
	0.5	2- إعداد جدول حسابات النتائج: 2-1 حساب نتيجة الاستغلال: نتيجة الاستغلال = القيمة المضافة + ناتج مختلفة - أعباء الاستغلال = (60000 + 600000) - 20000																																		
	0.5	2-2 الإنتاج المباع: الإنتاج المباع = 100 × نتيجة الاستغلال = 20000 × 100 = 2000000																																		
	0.5	2-3 الإنتاج المخزون: إنتاج مخزون = الإنتاج المباع + (مواد و لوازم مستهلكة + الخدمات + القيمة المضافة) = 2000000 + (600000 + 350000 + 1000000) = 3950000 = 3950000 + 2000000 - 50000 (رصيد مدين)																																		
	0.5																																			

108

صفحة 1 من 9

(\*) الشعبة: محاسبات البكالوريا / المسلك: محاسبات المحاسبة المهنية

تابع الإجابة النموذجية وسلم التقيظ لموضوع مقترح لامتحان البكالوريا دورة: جوان 2011  
اختبار مادة: التسيير المحاسبي والمالي الشعبة/السلك (\*): تسيير واقتصاد المدة: 04 سا و 30د

2-4 جدول حسابات النتائج

حـ/	اليان	مدن	دائن
71	إنتاج صاع	50000	2000000
72	إنتاج فخرن	1000000	
61	مواد ولوازم مستهلكة	350000	
62	خدمات		
81	القيمة المضافة		600000
81	القيمة المضافة		600000
77	نواتج متنوعة	640000	60000
63 ← 68	أعباء الاستغلال		20000
83	نتيجة الاستغلال		
69	أعباء خارج الاستغلال	30000	
84	نتيجة خارج الاستغلال	30000	
83	نتيجة الاستغلال		20000
84	نتيجة خارج الاستغلال	30000	
880	النتيجة الإجمالية	10000	

3- جدول تحليل الاستغلال الوظيفي

الرقم	اليان	مبلغ كلي	مبلغ جزئي	%
I.	رقم الأعمال المواد الأولية المستهلكة في الإنتاج $0.9 \times 1000000$ مصاريف الشراء	900000 183000	2000000	100
	تكلفة شراء المواد الأولية المستهلكة	1083000		
	مصاريف الإنتاج	391000		
	تكلفة إنتاج الدورة + تكلفة الإنتاج المعزوم (حـ/72) (مدن)	1474000 50000		
0.5	II. تكلفة إنتاج المنتجات المضافة	1524000	-1524000	76.2
0.5	III. الخمش على تكلفة إنتاج المنتجات المضافة		476000	23.8
0.5	IV. مصاريف التوزيع		-362000	18.1
0.5	V. الخمش على تكلفة التوزيع		114000	5.7
	أعباء الإدارة والمالية الإجمالية	154000		
	- النواتج المالية	-60000		
0.5	VI. تكلفة الإدارة والمالية الصافية	94000	-94000	4.7
0.5	VII. نتيجة الاستغلال		20000	1

109

02

الجزء الثاني : المحاسبة التحليلية (08 نقاط)

1- إنجاز جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

1-1 حساب الخدمات المتبادلة بين الأقسام المساعدة

نرمز بـ: x لأعباء الإدارة بعد التوزيع المتبادل

نرمز بـ: y لأعباء قسم الصيانة بعد التوزيع المتبادل

يمكن كتابة المعادلتين التاليتين:

$$x=68000+0,1y$$

$$y=25600+0,2x$$

بحل المعادلتين نجد أن :  $x=72000$  و  $y=40000$

1-2 جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

التوزيع	و.التركيب	و.المحاكل	العموم	الصيانة	الإدارة	المجموع
11600	7800	33600	3200	25600	68000	مجموع التوزيع الأولي
14400 4000	21600 12000	14400 12000	7200 8000	14400 40000-	72000- 4000	التوزيع 2 - الإدارة - الصيانة
30000	41400	60000	18400	0	0	مجموع التوزيع النهائي
وحدة ساعة	ساعة عمل مباشر	وحدة منتجة	1000 DA من المشتريات	-	-	طبعة وحدة القياس
10	230	10	2300			عدد وحدات القياس
3000 DA	180 DA	6000 DA	8 DA			تكلفة وحدة القياس

0.25  
0.25  
2×0.25

4×0.25

1.5

2- تكلفة شراء ألياف البوليمستير والمحركات:

المحركات			البوليمستير			البيان
س.!	س.و	ك	س.!	س.و	ك	
1400000	70000	20	900000	50000	18	المشتريات
11200	8	1400	7200	8	900	م. ش. غ. م.
1411200	70560	20	907200	50400	18	ت. شراء الموزعة
			307800		7	مخ 1
			1215000	48600	25	ت. و. م.

2×0.5

0.5

110

تابع الإجابة النموذجية وسلم التقط لموضوع مقترح لامتحان الكالوريا دورة: جوان 2011  
اختيار مادة: التسيير المحاسبي والمالي الشعبة/السلك (\*). تسيير واقتصاد المدة: 04 ساء و 30د

1.5		3 - تكلفة إنتاج الهياكل C <sub>1</sub> و C <sub>2</sub>						
		الهياكل من النوع "C <sub>2</sub> "			الهياكل من النوع "C <sub>1</sub> "			البيان
		ك	س.و	س.ا	ك	س.و	س.ا	
		7	48600	340200	13	48600	631800	ت. شراء البولستير المستهلك
				45000			98000	ت. ش. اللوازم المستهلكة (L)
		130	600	78000	230	600	138000	ت. اليد العاملة المباشرة
		3	6000	18000	7	6000	42000	أجواء ورشة الهياكل
2×0.5		3		481200	7		909800	تكلفة إنتاج الفترة
		2		434000	1		171000	مع 1
2×0.25		5	183040	915200	8	135100	1080800	ت.و.م
1.5		4 - تكلفة إنتاج الزوارق A و B						
		الزوارق من النوع (B)			الزوارق من النوع (A)			البيان
		ك	س.و	س.ا	ك	س.و	س.ا	
		2	183040	366080	8	135100	1080800	ت. إنتاج الهياكل المستهلكة
		2	70560	141120	16	70560	1128960	ت. شراء المحركات المستعملة
				72000			105000	ت. شراء اللوازم المستهلكة
		60	800	48000	170	800	136000	ت. اليد العاملة المباشرة
		60	180	10800	170	180	30600	أجواء ورشة التركيب
2×0.5		2	319000	638000	8	310170	2481360	تكلفة إنتاج الفترة
		2		741834				مع 1
0.5		4	344958.5	1379834				ت.و.م
01		5 - حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للشهر:						
		1-5 سعر تكلفة الزوارق المبيعة						
		الزوارق من النوع (B)			الزوارق من النوع (A)			البيان
		ك	س.و	س.ا	ك	س.و	س.ا	
		4	344958.5	1379834	6	310170	1861020	تكلفة إنتاج الزوارق المبيعة
		4	3000	12000	6	3000	18000	مصاريف التوزيع
2×0.25		4	347958.5	1391834	6	313170	1879020	سعر تكلفة الزوارق المبيعة
		2-5 النتيجة التحليلية للشهر						
		الزوارق من النوع (B)			الزوارق من النوع (A)			البيان
		ك	س.و	س.ا	ك	س.و	س.ا	
		4	472500	1890000	6	355450	2132700	رقم الأعمال
		4	347958.5	1391834	6	313170	1879020	سعر تكلفة الزوارق المبيعة
2×0.25		4	124541.5	498166	6	42280	253680	النتيجة التحليلية

تابع الإجابة النموذجية وسلم التقيط لموضوع مقترح لامتحان البكالوريا دورة: جوان 2011  
اختبار مادة: التسيير المحاسبي والمالي الشعبة/السلك (\*): تسيير والتقتصاد المدة: 04 سار 30د

6- النتيجة التحليلية الصافية:

المبلغ	البيان
253680	النتيجة التحليلية للزوارق من النوع (A)
498166	النتيجة التحليلية للزوارق من النوع (B)
1500	$12 + (900000 \times 0,02)$ = العناصر الإضافية
+753346	النتيجة التحليلية الصافية

الجزء الثالث : الميزانية الوظيفية ( 04 نقاط )

1- أ - رأس المال العامل الصافي الإجمالي

رأس المال العامل الصافي الإجمالي - الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة

$$125000 - 1550000 - 1675000 =$$

1- ب - احتياجات رأس المال العامل

احتياجات رأس المال العامل - الأصول للتداول دون الخزينة - الخصوم للتداول دون الخزينة

$$175000 - 750000 - 925000 =$$

1- ج - الخزينة الصافية

الخزينة الصافية - خزينة الأصول - خزينة الخصوم

$$-25000 - 75000 - 50000 = \text{(سالية)}$$

1- د - حساب النسب مع ذكر الاسم:

ن تغطية الاستخدامات الثابتة =  $\frac{\text{الموارد الثابتة}}{\text{الاستخدامات الثابتة}}$  =  $\frac{1675000}{1550000}$  = 1,08 جيدة

نسبة الاستدانة المالية =  $\frac{\text{الاستدانة المالية}}{\text{التمويل الخاص}}$  =  $\frac{250000}{1500000}$  = 0,16 جيدة

الاستدانة المالية = الديون المالية الثابتة + خزينة الخصوم

$$250000 = 75000 + 175000 =$$

ذكر الاسم: نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة - نسبة الاستدانة المالية

2- التعليل على الوضعية المالية للمؤسسة: من خلال النتائج المحسوبة يمكن تسجيل ما يلي:

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي موجب إلا أنه لا يغطي احتياجات الدورة.

- الخزينة الصافية سالية وبالتالي يمكن اعتبار الوضعية المالية للمؤسسة غير جيدة.

3- العلاقة بين رأس المال العامل الصافي الإجمالي واحتياجات رأس المال العامل

والخزينة الصافية

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = احتياجات رأس المال العامل + الخزينة الصافية

$$125000 = (50000-) + 175000 =$$

التأكد:

112



تابع الإجابة النموذجية وسلم التقط لموضوع مقترح لامتحان البكالوريا دورة جوان 2011  
اختيار مادة التسيير المحاسبي والمالي الشعبة/السلك (\*) تسيير والتعداد المدة: 04 س و 30د

الموضوع الثاني

الجزء الأول: تحليل الاستغلال (08 نقاط)

أ- إنجاز جدول حسابات النتائج

ر.ح	اسم الحساب	مدى	دائى
70	مبيعات البضاعة	723000	1200000
60	بضاعة مستهلكة		477000
80	الهامش الإجمالي		477000
80	الهامش الإجمالي	30000	
61	مواد ولوازم مستهلكة	80000	
62	خدمات		367000
81	القيمة المضافة		367000
81	القيمة المضافة		40000
77	نواتج مختلفة	160000	
63	مصاريف المستخدمين	35000	
64	ضرائب و رسوم	20000	
65	مصاريف مالية	25000	
66	مصاريف متنوعة	70000	
68	مخصصات الإهلاك والمؤنات		97000
83	نتيجة الاستغلال		

ب- 1 إتمام جدول توزيع الأعباء

العناصر	أعباء متغيرة		أعباء التوزيع
	للشراء	للتوزيع	
مواد ولوازم مستهلكة	12000	9000	30000
خدمات	24000	24000	80000
مصاريف المستخدمين	96000	32000	160000
ضرائب ورسوم	10500	7000	35000
مصاريف مالية	-	-	20000
مصاريف مختلفة	2500	-	25000
مخصصات الإهلاك والمؤنات	-	-	70000
المجموع	145000	72000	420000

ب- 2 إنجاز جدول تحليل الاستغلال التفاضلي:

ت	البيان	مبلغ مرحلي	مبلغ نهائي	%
1	رقم الأعمال الصافي البضاعة المستهلكة	-	1200000	100
	الأعباء المتغيرة للشراء	723000		
	حـ/ 779 نواتج مختلفة أخرى	145000		
		(25000)		
2	التكلفة المتغيرة لشراء البضاعة المباعة	843000		
3	التكلفة المتغيرة للتوزيع	72000		
4	التكلفة المتغيرة للبضاعة المباعة	915000	(915000)	76.25
5	الهامش على التكلفة المتغيرة	-	285000	23.75
	الأعباء الثابتة الإجمالية	203000		
	(-) نواتج مالية	(15000)		

تابع الإجابة النموذجية وسلم التقييم لموضوع مقترح لامتحان البكالوريا دورة: جوان 2011  
اختبار مادة التسيير المحاسبي والمالي (الشعبة/السلك (\*) تسيير واقتصاد المدة: 04 ساء و 30 د

6	الأعباء الثابتة الإجمالية	188000	(188000)
7	نتيجة الاستغلال	-	97000
			8.08

ب- 3 حساب عتبة المردودية:

01 0.5  $SR = (CA \times CF) + M / CV$   
0.5  $SR = (1200000 \times 188000) + 285000 = 791578,95$

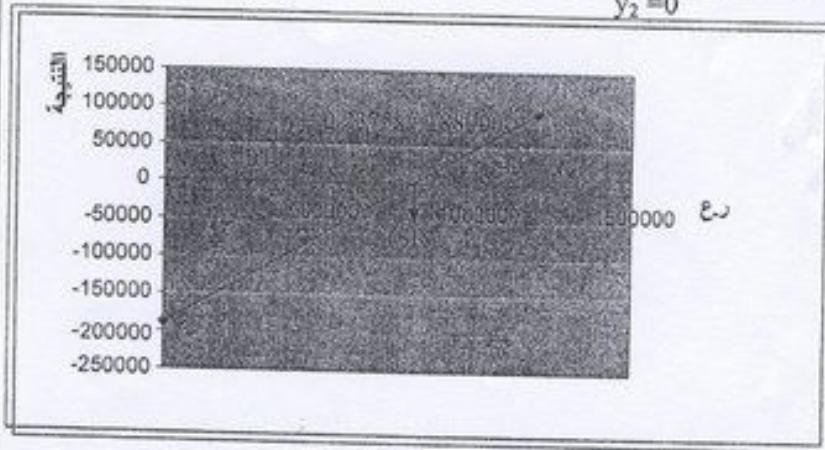
ب- 4 التمثيل البياني لعتبة المردودية : باستخدام علاقة النتيجة:

النتيجة = الصفر أي:  $y_2 = y_1$

$y_1 = M / CV - CF$

$y_1 = 0,2375x - 188000$

$y_2 = 0$



الجزء الثاني : محاسبة تحليلية ( 08 نقاط)

1 - إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

1-1 استخراج الأعباء الإجمالية للقسمين المساعدين:

$x = 24380 + 0,1 y$

$y = 60000 + 0,2 x$

بحل المعادلتين نجد أن :

$y = 66200$

$x = 31000$

2-1 جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

التوزيع	الورشة 2	الورشة 1	التصنيع	الصيانة	الإدارة	البيان
مجموع ت1	26280	69940	81120	50280	60000	24380
توزيع ثانوي:						
الإدارة	3100	6200	12400	3100	6200	( 31000)
الصيانة	6620	19860	26480	6620	( 66200)	6620
مجموع ت2	36000	96000	120000	60000	0	0
طبيعة وحدة القياس	100DA	ساعة عمل	كغ مادة أ.	كغ مادة أ.		
عدد وحدات القياس	من ر-ع 24000	مباشرة 4000	مستهلكة 24000	مشتركة 30000		
تكلفة وحدة القياس	1,5	24	5	2		

114

صفحة 7 من 9

(\*) الشعبة : خاص بالامتحان البكالوريا / السلك: خاص بالامتحانات المهنية



تابع الإجابة النموذجية وسلم التقيط لموضوع مقترح لامتحان البكالوريا دورة: جوان 2011  
اختيار مادة: التسيير اإحاسبي والمالي الشعبة/السلك (\*): تسيير والتصاد المدة: 04 سار 30

01.25		2 - تكلفة شراء المادة الأولية:																								
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>المبالغ</th> <th>البيــــــــــــــــان</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>840000</td> <td>ثم الشراء 28×30000</td> </tr> <tr> <td>60000</td> <td>مصاريف الشراء 2×30000</td> </tr> <tr> <td>900000</td> <td>تكلفة الشراء الكلية</td> </tr> <tr> <td>30000</td> <td>الكمية المشتراة</td> </tr> <tr> <td>30</td> <td>تكلفة شراء الكلف</td> </tr> </tbody> </table>	المبالغ	البيــــــــــــــــان	840000	ثم الشراء 28×30000	60000	مصاريف الشراء 2×30000	900000	تكلفة الشراء الكلية	30000	الكمية المشتراة	30	تكلفة شراء الكلف												
المبالغ	البيــــــــــــــــان																									
840000	ثم الشراء 28×30000																									
60000	مصاريف الشراء 2×30000																									
900000	تكلفة الشراء الكلية																									
30000	الكمية المشتراة																									
30	تكلفة شراء الكلف																									
0.75																										
0.5		31DA/kg = (30000 + 5000) ÷ (900000+185000) =																								
03		3 - حسابات متعلقة بالمنتج "أ" فقط أ - تكلفة الإنتاج.																								
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>المبلغ</th> <th>ت . و</th> <th>الكمية</th> <th>البيــــــــــــــــان</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>248000</td> <td>31</td> <td>8000</td> <td>تكلفة شراء المادة الأولية المستهلكة</td> </tr> <tr> <td>300000</td> <td>150</td> <td>2000</td> <td>تكلفة اليد العاملة المباشرة للإنتاج</td> </tr> <tr> <td>40000</td> <td>5</td> <td>8000</td> <td>الأعباء غير المباشرة للورشة 1</td> </tr> <tr> <td>36000</td> <td>24</td> <td>1500</td> <td>الأعباء غير المباشرة للورشة 2</td> </tr> <tr> <td>624000</td> <td></td> <td>500</td> <td>تكلفة إنتاج النورة</td> </tr> </tbody> </table>	المبلغ	ت . و	الكمية	البيــــــــــــــــان	248000	31	8000	تكلفة شراء المادة الأولية المستهلكة	300000	150	2000	تكلفة اليد العاملة المباشرة للإنتاج	40000	5	8000	الأعباء غير المباشرة للورشة 1	36000	24	1500	الأعباء غير المباشرة للورشة 2	624000		500	تكلفة إنتاج النورة
المبلغ	ت . و	الكمية	البيــــــــــــــــان																							
248000	31	8000	تكلفة شراء المادة الأولية المستهلكة																							
300000	150	2000	تكلفة اليد العاملة المباشرة للإنتاج																							
40000	5	8000	الأعباء غير المباشرة للورشة 1																							
36000	24	1500	الأعباء غير المباشرة للورشة 2																							
624000		500	تكلفة إنتاج النورة																							
0.5		01																								
0.5		0.5																								
0.5		0.5																								
		1250 = ( 500+120) ÷ ( 624000 + 151000) =																								
		ب - سعر التكلفة.																								
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>المبلغ</th> <th>ت . و</th> <th>الكمية</th> <th>البيــــــــــــــــان</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>500000</td> <td>1250</td> <td>400</td> <td>تكلفة إنتاج المنتجات المباعة</td> </tr> <tr> <td>12000</td> <td>1,5</td> <td>8000</td> <td>مصاريف التوزيع غير المباشرة</td> </tr> <tr> <td>512000</td> <td>1280</td> <td>400</td> <td>سعر التكلفة</td> </tr> </tbody> </table>	المبلغ	ت . و	الكمية	البيــــــــــــــــان	500000	1250	400	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	12000	1,5	8000	مصاريف التوزيع غير المباشرة	512000	1280	400	سعر التكلفة								
المبلغ	ت . و	الكمية	البيــــــــــــــــان																							
500000	1250	400	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة																							
12000	1,5	8000	مصاريف التوزيع غير المباشرة																							
512000	1280	400	سعر التكلفة																							
		0.5																								
		ج - النتيجة التحليلية.																								
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>المبلغ</th> <th>ت . و</th> <th>الكمية</th> <th>البيــــــــــــــــان</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>800000</td> <td>2000</td> <td>400</td> <td>رقم الأعمال</td> </tr> <tr> <td>512000</td> <td>1280</td> <td>400</td> <td>سعر التكلفة</td> </tr> <tr> <td>288000</td> <td>720</td> <td>400</td> <td>النتيجة التحليلية</td> </tr> </tbody> </table>	المبلغ	ت . و	الكمية	البيــــــــــــــــان	800000	2000	400	رقم الأعمال	512000	1280	400	سعر التكلفة	288000	720	400	النتيجة التحليلية								
المبلغ	ت . و	الكمية	البيــــــــــــــــان																							
800000	2000	400	رقم الأعمال																							
512000	1280	400	سعر التكلفة																							
288000	720	400	النتيجة التحليلية																							
		0.5																								
		د - النتيجة التحليلية لكل من "ب" و "ج"																								
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>المنتج "ج"</th> <th>المنتج "ب"</th> <th>البيــــــــــــــــان</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>752000</td> <td>848000</td> <td>ر.ع (1600×530) ، (1600×470)</td> </tr> <tr> <td>601600</td> <td>593600</td> <td>سعر التكلفة (752000×0,8) ، ( 848000×0,7)</td> </tr> <tr> <td>150400</td> <td>254400</td> <td>النتيجة التحليلية</td> </tr> </tbody> </table>	المنتج "ج"	المنتج "ب"	البيــــــــــــــــان	752000	848000	ر.ع (1600×530) ، (1600×470)	601600	593600	سعر التكلفة (752000×0,8) ، ( 848000×0,7)	150400	254400	النتيجة التحليلية												
المنتج "ج"	المنتج "ب"	البيــــــــــــــــان																								
752000	848000	ر.ع (1600×530) ، (1600×470)																								
601600	593600	سعر التكلفة (752000×0,8) ، ( 848000×0,7)																								
150400	254400	النتيجة التحليلية																								
		0.75																								
		0.75																								

تابع الإجابة النموذجية وسلم التقييط لموضوع مقترح لامتحان البكالوريا دورة: جوان 2011  
اختبار مادة: التسيير المحاسبي والمالي الشعبة/السلك (\*): تسيير والاقتصاد المدة: 04 سا و 30د

0.5		5 - النتيجة التحليلية الصافية.	
المبلغ	البيان		
288000	النتيجة التحليلية لـ "أ"		
254400	النتيجة التحليلية لـ "ب"		
150400	النتيجة التحليلية لـ "ج"		
692800	النتيجة التحليلية الإجمالية		
25000	عناصر إضافية		
-12000	أعباء غير معتبرة		
705800	النتيجة التحليلية الصافية		

0.5		04		الجزء الثالث: أعمال نهاية الدورة (04 نقاط)	
				تسجيل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2010/12/31	
0.5	6500	6500	31-12-2010	مخصصات استثنائية	699
				مؤونة تكفي البضائع	390
				تكوين مؤونة	
0.25	22500	22500	31-12-2010	مشتريات بضائع	380
				فواتير قيد الاستلام	538
				تسوية حساب المشتريات	
0.5	2250	2250	31-12-2010	مؤونة تكفي سندات التوقيف	4923
				استرجاع تكاليف سنوات سابقة	796
				تعديل المؤونة	
0.5	2500	2500	31-12-2010	مخصصات استثنائية	699
				مؤونة تكفي سندات التوقيف	4923
				تكوين مؤونة	
0.5	30000	30000	31-12-2010	مخصصات استثنائية	699
				مؤونة تكفي الزبائن	4970
				تكوين مؤونة	
0.5	25000	25000	31-12-2010	ديون معنونة	694
				الزبائن	470
				تسوية حساب الزبائن	
0.25	3500	3500	31-12-2010	مواد ولوازم مستهلكة	61
				فواتير قيد الاستلام	538
				تسوية الحساب 61	
0.5	27000	27000	31-12-2010	اداء خدمات	74
				نوائج مقيدة سلفا	578
0.5	8500	8500	31-12-2010	مبيعات البضائع	70
				حسومات ممنوح	577
				تسوية الحساب 70	

116