

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

مديرية التربية بوهران

ثانوية: سيدي معروف الجديدة.

إمتحان بكالوريا تجريبي

الشعبة: التسيير والإقتصاد

إختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي المدة: 4 ساعات ونصف

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين

الموضوع الأول (20 نقطة)

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (8ن)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الأفاق " بتاريخ 2013/12/31 استخرجنا الحسابات التالية:

ر.ح	الحسابات	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		70000
204	برمجيات المعلوماتية وماشابهها	80000	
213	بناءات	280000	
2182	معدات النقل	500000	
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية وماشبهها		40000
2813	اهتلاك بناءات		28000
28182	اهتلاك معدات النقل		356800
30	مخزون البضائع	170000	
380	بضائع مخزنة		120000
390	خسائر القيمة عن مخزون البضائع		40000
411	الزبائن	234000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	308880	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		68500
613	إيجارات	36000	
706	تقديم خدمات اخرى		24000

معلومات الجرد بتاريخ 2013/12/31:

1- مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع المؤسسة مع أحد الموردين حول مصاريف نقل العمال، بتاريخ 2013/12/25 فصلت المحكمة في هذا النزاع ، بتسديد للمورد مبلغ 70000 DA بوصل نقدي رقم 135 (المؤسسة لم تسجل اي عملية بعد).

2-برمجيات المعلوماتية وماشابهها والبناءات تم اقتناءها بتاريخ بداية نشاط المؤسسة، وتهتك بطريقة الإهلاك الخطي، مع العلم أن معدل إهلاك البناءات 2%.

3-معدات نقل تتكون من:

ملاحظات	تاريخ الإقتناء	تكلفة الحياسة	معدات نقل
مدة نفعيتها 5 سنوات تطبق عليها المؤسسة طريقة الإهلاك المتناقص(*)	2010/01/02	200000	سيارة نفعية
مدة نفعيتها 5 سنوات تطبق عليها المؤسسة طريقة الإهلاك المتزايد	2009/01/02	300000	شاحنة

(\*)تنازلت المؤسسة بتاريخ 2013/03/31 عن السيارة النفعية بشيك بنكي رقم 2145 بمبلغ

60000 DA (العملية لم تسجل بعد)

4-قدر سعر البيع الصافي لمخزونات البضائع بتاريخ 2013/12/31 بـ 140000 DA

5-وضعية الزبائن المشكوك فيهم:

الزبائن	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2012/12/31	التسديدات خلال TTC2013	الوضعية في 2013/12/31
محمد	169650	20% من الدين	18720	الخسارة المطلوبة 25% من الرصيد
سفيان	111150	10% من الدين	52650	افلاس نهائي(للتصيد)
علي	؟	25% من الدين	40950	يحتمل تسديد 80% من الرصيد

معدل الرسم على القيمة المضافة 17%

6-من بين الزبائن العاديين يوجد الزبون "عثمان" دينه يقدر بـ 181350 DA، إتضح أنه في وضعية

مالية صعبة وبالتالي يحتمل عدم التسديد 30% من دينه.

7-لم تستلم المؤسسة بعد الفواتير التالية:

مخزون البضائع بقيمة: 120000 DA

الكهرباء والغاز بـ: 8000 DA

فاتورة الإنقاص المتعلقة بالمحسومات على المشتريات بـ: 7500 DA

8-سددت المؤسسة إيجار سنوي للفترة الممتدة مابين 2012/10/31 الى غاية 2013/11/01

بمبلغ 36000 DA (سجلت العملية في وقتها)

9-قبضت المؤسسة مبلغ 24000 DA كإيجار مستودع للغير للفترة 2012/10/01 الى غاية 2013/04/01 (سجلت العملية في وقتها)

**العمل المطلوب:** 1-أنجز قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2013/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

2-ظهر حساب معدات النقل وحساب الزبائن المشكوك فيهم في الميزانية الختامية بتاريخ 2013/12/31.

### الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (8ن)

من دفاتر المحاسبية لمؤسسة "الأضواء" بتاريخ 2013/12/31 إستخرجنا المعلومات التالية:  
-هامش الربح الإجمالي=40% رقم الأعمال.

-مشتريات مستهلكة=1155000 DA منها 155000 DA تتعلق بحسابات 602 الى 608، والباقي يمثل حـ601 مواد أولية.

-أعباء وظيفية الشراء=10% رقم الأعمال.

-أعباء وظيفية الإنتاج=15% رقم الأعمال.

-مخزون نهائي للمنتجات التامة=500000 DA

-مخزون بدائي للمنتجات التامة=200000 DA

-منتوجات عملياتية أخرى وأعباء عملياتية أخرى على التوالي: 150000 DA، 80000 DA

-أعباء الوظيفة التجارية=70000 DA

-أعباء وظيفية الإدارة=60000 DA

-إسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات=160000 DA

-صافي نتيجة السنة المالية=769500 DA مع العلم أن المنتوجات والأعباء غير العادية معدومة

-منتوجات المالية=ضعف أعباء مالية.

-معدل الضرائب على النتائج العادية=19%

**العمل المطلوب:**

1- قدم حساب النتائج حسب الوظيفة مع بيان العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

2- إذا كان جدول توزيع الوظائف الى أعباء كتالي:

الوظائف	المبلغ الموزع	ح602 الى ح608	ح61+ح62	ح63+ح64	ح68
وظيفة الشراء	.....	22.5%	27.5%	25%	25%
وظيفة الإنتاج	.....	1	5	2	2
وظيفة التجارية	.....	55000	-----	10000	5000
وظيفة الإدارية	.....	25000	10000	10000	15000

أ- إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة. (ح63=ح64)

ب- أحسب معدل الإدماج

ج- أحسب نسب تجزئة القيمة المضافة.

د- أحسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من إجمالي فائض الإستغلال إذا علمت أن:

$$\text{ح} 752 = \text{DA} 50000, \text{ح} 765 = \text{DA} 20000, \text{ح} 767 = \text{DA} 10000,$$

$$\text{ح} 652 = \text{DA} 30000, \text{ح} 665 = \text{DA} 12000, \text{ح} 667 = \text{DA} 18000.$$

هـ- أحسب التمويل الذاتي إذا علمت أن نسبة توزيع الأرباح على المساهمين = 30%

الجزء الثالث: استهلاك القروض العادية (4ن)

من جدول استهلاك قرض عادي استخراجنا المعلومات التالية:

$$\text{فائدة السنة الأولى } (I_1) = \text{DA} 120000$$

$$\text{فائدة السنة ماقبل الأخيرة } (I_{n-1}) = \text{DA} 63492.18$$

$$\text{فائدة السنة الأخيرة } (I_n) = \text{DA} 32670.73$$

العمل المطلوب:

1- أحسب معدل الفائدة المركبة  $i$

2- حدد مبلغ القرض  $v_0$

3- حدد مبلغ الدفعة الثابتة  $a$

4- حدد مبلغ الإستهلاك الأول  $A_1$

5- أحسب عدد الدفعات  $n$

6- أنجز السطر الثالث من جدول استهلاك القرض.

7- أنجز القيود اللازمة لتسديد الدفعة الثالثة علما انها

سددت بشيك بنكي رقم 2115.

## الموضوع الثاني (20 نقطة)

### الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (8ن)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الباهية " بتاريخ 2013/12/31 استخرجنا الحسابات التالية:

ر.ح	الحسابات	مدين	دائن
204	برمجيات المعلوماتية وماشبهها	140000	
213	بنايات	200000	
2182	معدات النقل	360000	
262	سندات المساهمة الأخرى	17200	
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية وماشبهها		70000
2813	اهتلاك بنايات		20000
28182	اهتلاك معدات النقل		100000
291	خسائر القيمة عن التثبيتات		10000
296	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى		560
416	الزبائن المشكوك فيهم	175500	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		86000
512	بنوك الحسابات الجارية	340000	

### معلومات الجرد بتاريخ 2013/12/31:

- 1-برمجيات المعلوماتية وماشبهها والبنايات تم اقتناءها بتاريخ 2008/01/02 وتتهلك خطيا، قدر سعر البيع الصافي للبرمجيات بتاريخ 2013/12/31 بـ 46000 DA
- 2-تتكون معدات نقل من: (تهتك خطيا)

معدات نقل	تكلفة الإقتناء	تاريخ الإقتناء
سيارة سياحية(*)	200000	2010/07/01
سيارة نفعية	.....	2013/10/01

(\*) تنازلت المؤسسة عن السيارة السياحية بتاريخ 2013/10/01 بمبلغ 80000 DA بشيك بنكي رقم 51246 (العملية لم تسجل بعد)

**ملاحظة:** خسارة القيمة المسجلة بميزان المراجعة قبل الجرد تتعلق بالسيارة السياحية وسجلت بتاريخ 2012/12/31.

- 3-سندات المساهمة الأخرى تتكون من:

نوع السندات	عدد السندات	تاريخ الإقتناء	تكلفة الإقتناء للسند	سعر البيع في 2013/12/31
A	100	2013/10/01	60	55
B	140	2012/04/01	80	75

تنازلت المؤسسة بتاريخ 2013/12/31 عن 80 سند من النوع A بسعر 55 DA للسند بشيك بنكي رقم 2154

**ملاحظة:** تتعلق خسارة القيمة المسجلة بميزان المراجعة قبل الجرد بالسندات النوع B  
4-وضعية الزبائن المشكوك فيهم:

الزبائن	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2012/12/31	التسديدات خلال TTC 2013	الوضعية في 2013/12/31
كمال	234000	20% من الدين	234000	/
محمد	187200	10% من الدين	70200	افلاس نهائي (للتصيد)
إبراهيم	140400	25% من الدين	81900	يحتمل تسديد 80% من الرصيد

معدل الرسم على القيمة المضافة 17%

5-كشف البنك المرسل للمؤسسة يظهر رصيد دائن بمبلغ 360000 DA ، وبعد المراجعة تبين أن سبب الاختلاف هو:

المؤسسة لم تسجل العمليات التالية:

-شيك بمبلغ 50000 DA سلمه الزبون شعبان للبنك مباشرة.

-فوائد بنكية لصالح البنك بقيمة 7500 DA .

-خدمات بنكية بقيمة 8500 DA .

البنك لم يسجل العمليات التالية:

-شيك استلمته المؤسسة من الزبون جمال بقيمة 30000 DA

شيك سلمته المؤسسة للمورد فريد بقيمة 16000 DA

**العمل المطلوب:**

1-إعداد حالة التقارب البنكي بتاريخ 2013/12/31.

2-تسجيل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2013/12/31.

## الجزء الثاني: حساب وتحليل التكاليف الكلية (8ن)

تنتج مؤسسة "الإبتسام" المنتجين  $P_1$  و  $P_2$  حيث تظهر البطاقة الفنية للعملية الإنتاجية أنه:

-للحصول على المنتج  $P_1$  تعالج المادتين الأوليتين  $M_1$  و  $M_2$  واللوازم المختلفة  $L$  في الورشتين 1 و3.

-للحصول على المنتج  $P_2$  تعالج المادتين الأوليتين  $M_1$  و  $M_2$  واللوازم المختلفة  $L$  في الورشتين 2 و3.

وللفترة المعتبرة-شهر ماي 2013-أعطيت لكم المعلومات التالية:

### 1-مخزون أول الشهر في 2013/05/01:

المادة الأولية  $M_1$ : 2500kg-146680<sub>DA</sub> للإجمالي.

المادة الأولية  $M_2$ : 1200kg-46640<sub>DA</sub> للإجمالي.

اللوازم المختلفة  $L$ : 49680<sub>DA</sub>

المنتج  $P_1$ : 200 وحدة بمبلغ إجمالي 76000<sub>DA</sub>

المنتج  $P_2$ : 100 وحدة بمبلغ إجمالي 50000<sub>DA</sub>

تكلفة الإنتاج الجاري: في الورشة 1 بـ 15000<sub>DA</sub>، الورشة 2 بـ 18000<sub>DA</sub>

### 2-مشتريات الشهر:

المادة الأولية  $M_1$ : 8500kg بـ 28<sub>DA</sub> لـ kg.

المادة الأولية  $M_2$ : 5800kg بـ 30<sub>DA</sub> لـ kg.

اللوازم المختلفة  $L$ : 88000<sub>DA</sub>

### 3-الأعباء المباشرة:

-على الإنتاج: تتطلب عملية انتاج الوحدة من المنتج  $P_1$ : 20 دقيقة ومن المنتج  $P_2$ : 30

دقيقة وتكلفة الساعة الواحدة: 150<sub>DA</sub>.

-على الشراء: 10% من ثمن شراء كل مادة ( $M_1$  ،  $M_2$  ،  $L$ ).

-على التوزيع: 16000<sub>DA</sub> توزع بالتناسب على المنتجين حسب الكميات المباعة.

### 4-الأعباء غير المباشرة:

موزعة حسب الجدول التالي مع اعتبار مبلغ: 9900<sub>DA</sub> أعباء غير معتبرة وفائدة نظرية على رأس مال قدره: 2400000<sub>DA</sub> بمعدل 6% سنويا.

البيان	الإدارة	الصيانة	التمويل	الورشة 1	الورشة 2	الورشة 3	التوزيع
مجموع ت اولي	22000	37000	13000	36100	45440	44500	23600
ت2: ادارة	-100%	10%	10%	15%	20%	5%	40%
صيانة	20%	-100%	10%	20%	25%	10%	15%
طبيعة وحدة العمل	/	/	100 دج ثمن الشراء	Kg مادة مستعملة	Kg مادة مستعملة	وحدات منتجة	وحدات مباعة

#### 5-الإستعمالات:

من خلال التحليل الفني للإنتاج تبين أن:

كل وحدة منتجة من  $P_1$  تتطلب: 1kg من المادة  $M_1$  و 0.8kg من المادة  $M_2$  و 40<sub>DA</sub> من اللوازم المختلفة L.

كل وحدة منتجة من  $P_2$  تتطلب: 2kg من المادة  $M_1$  و 1.2kg من المادة  $M_2$  و 50<sub>DA</sub> من اللوازم المختلفة L.

#### 6-المبيعات الشهر:

المنتج  $P_1$  : 450 وحدة بـ 520<sub>DA</sub> للوحدة.

المنتج  $P_2$  : 350 وحدة بـ 610<sub>DA</sub> للوحدة.

#### 7-مخزون في نهاية الشهر:

$M_1$ : ؟  $M_2$ : ؟ L: ؟  $P_1$ : 350 وحدة  $P_2$ : 150 وحدة

إنتاج جاري في الورشة 3: لـ  $P_1$ : 7200<sub>DA</sub>، لـ  $P_2$ : 6640<sub>DA</sub>.

ملاحظة: تقييم الإخراجات بتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة مع المخزون الأولي CMUP

#### العمل المطلوب:

1-تحديد الكميات المنتجة من  $P_1$  و  $P_2$

2-تحديد الكميات المستعملة من  $M_1$  و  $M_2$  في كل منتج من  $P_1$  و  $P_2$



3- اتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

4 - أحسب تكلفة شراء كل من المادتين  $M_1$  و  $M_2$  واللوازم المختلفة  $L$ . تم اعداد الجرد

الدائم للمادتين  $M_1$  و  $M_2$

5- أحسب تكلفة انتاج وسعر التكلفة والنتيجة التحليلية لـ  $P_1$  و  $P_2$ .

6- أحسب النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية لشهر ماي 2013

**الجزء الثالث: اعداد الكشوف المالية وتحليلها (4 نقاط):**

من اجل تحليل الوضعية المالية لمؤسسة "الإبتسام" قدمت لك الميزانية الوظيفية التالية

بتاريخ 2013/12/31:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الإستخدامات الثابتة	.....	...	الموارد الثابتة	.....	...
			الموارد الخاصة	2000000	...
			الديون المالية	.....	...
الأصول المتدولة	.....	46	الخصوم المتدولة	.....	...
للإستغلال	.....	18	للإستغلال	.....	...
خارج الإستغلال	.....	...	خارج الإستغلال	.....	...
خزينة الأصول	.....	...	خزينة الخصوم	.....	...
مجموع	.....	100	المجموع	.....	100

**معلومات مكملة:**

راس المال العامل الصافي الإجمالي  $FRNG = 300000_{DA}$

نسبة تغطية الإستخدامات الثابتة =  $\frac{10}{9}$

احتياج راس المال العامل للإستغلال  $BFRE = 50000_{DA}$

الخزينة الصافية  $TN = 100000_{DA}$  ، حيث خزينة الأصول = 1.2 خزينة الخصوم.

-رقم الأعمال السنوي (CA) =  $2000000_{DA}$

-المشتريات السنوية =  $1000000_{DA}$

-تكلفة شراء البضائع المباعة =  $1200000_{DA}$

من الميزانية المحاسبية لسنة 2012 و 2013 استخرجنا المعلومات التالية:

العناصر	2012/12/31	2013/12/31
مخزونات البضائع	250000	150000
الزبائن والحسابات الملحقة	300000	200000
الموردون والحسابات الملحقة	90000	110000

**العمل المطلوب:**

- 1- اتمام الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية.
- 2- أحسب نسبة التحرر المالي.
- 3- أحسب نسب الدوران (المخزونات، الموردون، الزبائن)
- 4- علق بإختصار على الوضعية المالية للمؤسسة بالإستعانة بالمؤشرات المالية السابقة.

بالتوفيق للجميع في البكالوريا