

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التربية الوطنية
إمتحان شهادة بكالوريا تجريبى فى مادة التسيير المحاسبى والمالى

المدة : 4 ساعات

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين

الموضوع الأول (20 نقطة)

يشتمل الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول : أعمال نهاية السنة (8نقاط): من ميزان المراجعة قبل الجرد بالأرصدة لمؤسسة "النور" بتاريخ 2008/12/31 إستخرجنا المعلومات المعلومات التالية :

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
190	مؤونة الخسائر المحتملة		20000
20	المصاريف الإعدادية	45000	
243	المعدات و الأدوات	135000	
30	البضائع	29400	
421	سندات المساهمة	122000	
470	الزبائن	32000	
209	إطفاء المصاريف الإعدادية		36000
2943	اهتلاك المعدات و الأدوات		26000
390	مؤونة تدنى البضائع		7000
4921	مؤونة تدنى سندات المساهمة		3600
4970	مؤونة تدنى الزبائن		8300
380	مشتريات البضائع	31000	
660	التأمينات	17000	

معلومات إضافية :

- 1- المصاريف الإعدادية يتم إطفائها بمعدل 20% سنويا .
- 2- المعدات و الأدوات : تتكون من :
الآلة A : تم شراؤها بتاريخ 2004/01/14 بمبلغ خارج الرسم 65000DA
الآلة B : أشترتها المؤسسة بتاريخ 2008/02/11 بمبلغ خارج الرسم 70000DA
- تنازلت المؤسسة عن الآلة B بتاريخ 2008/08/01 بمبلغ 60000DA نقدا نظرا لعدم استعمالها ،
علما أن المحاسب قد سجل قيد التنازل.
- 3- تقدر القيمة الحقيقية للبضائع بـ 28000DA
- 4- يظهر حساب 380 مدينا وذلك راجع لاستلام فاتورة بضاعة دون دخولها إلى مخازن المؤسسة إلى غاية تاريخ الجرد.
- 5- سندات المساهمة : تتكون من :

سندات المساهمة	عدد السندات	سعر شراء السند الواحد	سعر البيع المحتمل بتاريخ 2007/12/31	سعر البيع المحتمل بتاريخ 2008/12/31
A	80	1050	1090	980
B	40	950	860	870

- تم التنازل على 15 سند مساهمة B بتاريخ 2008/09/01 بسعر 820DA للسند الواحد.
- 6- الزبائن : يتكون حساب الزبائن من :

ملاحظات	التسديدات خلال 2008	المؤونة بتاريخ 2007/12/31	قيمة الدين	الزبائن
- للإفقال(للتصيد).	8000	20%	14000	مراد
- احتمال تسديد 20% من الرصيد.	9000	10%	30000	أمين
- المؤونة أصبحت دون هدف.	20000	10%	25000	منصور

7- مؤونة الخسائر و التكاليف : تتكون من :

أ- مؤونة الخسائر المحتملة: قامت المؤسسة بتاريخ 2008/10/21 بتسديد غرامة مالية بقيمة 14000DA تخص نزاع مع مصلحة الضرائب ، علما أن قيد التسديد سجله المحاسب.

ب- مؤونة التكاليف الواجب توزيعها على عدة سنوات :ستقوم المؤسسة خلال 4 سنوات بترميمات و إصلاحات كبرى تخص بنايات المؤسسة تقدر قيمة هذه الإصلاحات بـ 80000DA

8- بتاريخ 2008/07/01 سددت المؤسسة مصاريف تأمين لـ 10 أشهر

9- بتاريخ 2008/09/04 قبضت المؤسسة فوائد على سلف بقيمة 30000DA تخص سنة .

العمل المطلوب : - سجل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2008/12/31 .

الجزء الثاني: الميزانية الوظيفية(8نقاط) : إليك الميزانية المحاسبية لإحدى المؤسسات الاقتصادية بتاريخ

2008/12/31

المبالغ	الخصوم	ق م الصافية	الإهتلاكات و المؤونات	ق م إجمالية	الأصول
<u>719000</u>	<u>الأموال الخاصة :</u>	<u>590000</u>	<u>50000</u>	<u>640000</u>	<u>الاستثمارات :</u>
700000	-الأموال الجماعية	30000	10000	40000	-المصاريف الإعدادية
10000	-الإحتياطيات	560000	40000	600000	-تجهيزات الإنتاج
3000	-نتيجة قيد التخصيص				
6000	-مؤونة خ ت	<u>164000</u>	<u>6000</u>	<u>170000</u>	<u>المخزونات :</u>
<u>232400</u>	<u>الديون :</u>				
100000	-قروض بنكية	74000	6000	80000	-المواد واللوازم
20000	-إعتمادات الإستثمار	90000	/	90000	-المنتجات التامة
5000	-أمانات للتسديد				
3000	-الموردون	<u>238800</u>	<u>15200</u>	<u>254000</u>	<u>الحقوق :</u>
60000	-ضرائب واجبة الأداء	106000	14000	120000	-مدينو الإستثمار
20000	-داننو المصاريف المالية	4000	/	4000	-أعباء مقيدة سلفا
5400	- نواتج مقيدة سلفا	38800	1200	40000	-الزبائن
4000	- أوراق الدفع	10000	/	10000	-أوراق القبض
15000	- تسبيقات بنكية	60000	/	60000	-البنك
<u>41400</u>	<u>النتائج :</u>	<u>20000</u>	<u>/</u>	<u>20000</u>	-الصندوق
41400	- النتيجة الصافية				
<u>992800</u>	<u>المجموع</u>	<u>992800</u>	<u>71200</u>	<u>1064000</u>	<u>المجموع</u>

المعلومات المكملة :

- يتكون حساب مدينو الإستثمار من : - سندات المساهمة: 70000DA مؤونتها 10000DA

- سندات التوظيف : 20000DA مؤونتها 4000DA

- إقراضات : 14000DA

- كفالات مدفوعة : ؟ (يستخرج مبلغها).

- تعد الأعباء المقيدة سلفا و النواتج المقيدة سلفا من العناصر خارج الإستغلال.

- تحتوي الضرائب الواجبة الأداء على ضرائب على الأرباح بقيمة 25000DA ، أما الباقي فيخص ديون الإستغلال .

- يمثل حساب داننو المصاريف المالية الفوائد المستحقة للدورة على القروض البنكية .

- تدرج النتيجة الصافية ضمن الإحتياطيات.

العمل المطلوب : 1- أنجز الميزانية الوظيفية .

2- أحسب FRNG ، BFR ، TN مع التعليق على وضعية المؤسسة.

الجزء الثالث : تحليل الإستغلال(4نقاط) :

إليك معادلة التكاليف الإجمالية لإحدى المؤسسات الاقتصادية التي تخصص في إنتاج منتج وحيد :

$$Y = 279X + 465000$$

حيث (X) يمثل عدد الوحدات المنتجة و المبيعة .

العمل المطلوب : (1)- أنجز جدول الإستغلال التفاضلي ، مع العلم أن :

- سعر بيع الوحدة : 450DA ، و عدد الوحدات المبيعة خلال الفترة : 4000 وحدة.

(2)- مثل بيانيا معادلة التكاليف الكلية عند مستوى النشاط 2000 ، 3000 ، 4000 وحدة

(2)- أحسب عتبة المردودية ، وتاريخ بلوغها .

الموضوع الثاني (20 نقطة)

يشتمل الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول : تحليل الإستغلال (8نقاط) :

تنتج مؤسسة "النجاح" وتبيع منتوجا وحيدا بإستعمال مادة أولية واحدة ، وللفترة المعتبرة 2008 أعطيت لكم المعلومات التالية :

1-المخزونات : لخصت وضعية المخزونات في الجدول التالي :

العناصر	المخزون في 2008/01/01	المخزون في 2008/12/31
المادة الأولية	84000	63000
الإنتاج التام	95000	74000

2- المشتريات من : المادة الأولية : 218000DA ، مع العلم أن مورد المؤسسة قد منح تخفيضا على المشتريات يقدر بـ 8000DA

3- المبيعات من : الإنتاج التام : تم بيع 1350 وحدة بسعر 740DA للوحدة الواحدة ، مع العلم أن المؤسسة قد منحت تخفيضات لزيائنها بقيمة إجمالية 9000DA

4- الأعباء الأخرى حسب طبيعتها : بخلاف المادة الأولية المستهلكة في الإنتاج قدرت الأعباء الأخرى حسب طبيعتها بـ 355000DA و التي رتبت في الجدول التالي :

الأعباء الأخرى حسب طبيعتها	د/61 لوازم مستهلكة	د/62 خدمات	د/63.....د/68
	30000	65000	الباقي.....

ملاحظة : د/ 770 نواتج مالية = 13000DA

العمل المطلوب :

1- إعداد جدول حسابات النتائج .

2- إعداد جدول تحليل الاستغلال الوظيفي علما أن : مصاريف الشراء = 16000DA ، مصاريف الإنتاج = 165000DA ، مصاريف التوزيع = 18000DA ، والباقي يعد مصاريف الإدارة والمالية.

3- إعداد جدول تحليل الإستغلال التفاضلي علما أن :

الأعباء الثابتة الإجمالية تمثل 55% من الأعباء الأخرى حسب طبيعتها و الباقي يعد أعباء متغيرة أخرى .
- شكل معادلة التكاليف الكلية (Y) بدلالة (X) الذي يمثل عدد الوحدات المبيعة ، ثم مثلها بيانيا.

الجزء الثاني : محاسبة تحليلية (8نقاط) :

نتج مؤسسة صناعية المنتج "A" التام الصنع في ورشتين .

- الورشة (1): تعالج المادة الأولية "M1" للحصول على المنتج "D" النصف مصنع.
- الورشة (2): يعالج المنتج "D" النصف مصنع بإضافة المادة الأولية "M2" للحصول على المنتج "A" التام الصنع.

وللفترة المعتبرة شهر أبريل 2009 قدمت لك المعلومات التالية :

*مخزون في 2009/04/01 :

- المادة "M1" : 125KG بقيمة إجمالية تقدر بـ 41435DA .
- المادة "M2" : 180KG بقيمة إجمالية : 15600DA .
- المنتج التام "A" : 70 وحدة بـ : 34050DA للإجمالي .
- المنتج النصف مصنع "D" : 60 وحدة بـ : 20436DA للإجمالي .
- الإنتاج الجاري في الورشة (2) يقدر بـ : 2600DA .

*مشتريات شهر أبريل 2009 :

- المادة "M1" : 325KG بـ : 325DA للكيلوغرام الواحد .
- المادة "M2" : 300KG بـ : 30DA للكيلوغرام الواحد .

*الإنتاج :

- أنتجت الورشة (1) : 180 وحدة من المنتج النصف مصنع "D" بإستعمال 380KG من المادة "M1" .
- أنتجت الورشة (2) : 280 وحدة من المنتج التام "A" بإستعمال 200 وحدة من المنتج النصف مصنع "D" ، و 320KG من المادة "M2" ، وقد بقي إنتاج جاري قيمته 5100DA .

*المبيعات :

- تم بيع 150 وحدة من المنتج "A" بـ : 800DA للوحدة .

*المصاريف المباشرة :

- على المشتريات : 2DA لكل KG مشتري .
- على الإنتاج : 1300 ساعة يد عمل بـ 35DA للساعة منها 520 ساعة في الورشة (1) ، و الباقي في الورشة (2)
- على التوزيع : 3DA لكل وحدة مباعه .
- *الأعباء غير المباشرة: ملخصة في الجدول التالي :

أقسام أساسية			أقسام مساعدة		البيان	
توزيع	ورشة (2)	ورشة (1)	تموين	صيانة		إدارة
19480	41240	25760	23700	17200	17120	مج التوزيع الأولى التوزيع الثانوى:
3	2.5	1.5	2	1	-10	- إدارة
1	3	2	2.5	-10	1.5	- صيانة
			KG مادة أولية مشتراة			طبيعة وحدة قياس

- المطلوب : (1)- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .
- (2)- حساب تكلفة شراء المادتين "M1" و "M2" مع إعداد الجرد الدائم .
- (3)- حساب تكلفة إنتاج المنتج نصف المصنع "D" مع إعداد الجرد الدائم.
- (4)- حساب تكلفة إنتاج المنتج تام الصنع "A" مع إعداد الجرد الدائم .
- (5)- حساب النتيجة التحليلية للمنتج "A"

الجزء الثالث : أعمال نهاية السنة (4نقاط)

من أجل القيام بعملية التسوية لحساب البنك لدى مؤسسة "الألبسة الحديثة" قدمت لك المعلومات التالية بتاريخ 2008/12/31 :

- حساب المؤسسة لدى البنك (الكشف المرسل من طرف البنك) :

التاريخ	البيان	مدين	دائن
12/01	- الرصيد الأولي		125600
12/02	- شيك من الزبون "رشيد"		15000
12/04	- شيك للمورد "يونس"	1450	
12/09	- ورقة قبض رقم 521		14000
12/14	- ورقة دفع رقم 268	12000	
12/20	- العمولات	150	
12/20	- الأجيو	110	
12/30	- مصاريف مسك الحساب	290	
12/30	- فوائد دائنة		1350
12/30	- رصيد دائن	<u>141950</u>	
/	المجموع	155950	155950

- حساب البنك لدى المؤسسة (ح/485) :

التاريخ	البيان	مدين	دائن
12/01	- الرصيد الأولي	125600	
12/03	- شيك من الزبون "خالد"	45000	
12/05	- شيك للمورد "يونس"		1450
12/21	- شيك لمصلحة سونلغاز		32000
12/30	- رصيد مدين		<u>137150</u>
/	المجموع	170600	170600

العمل المطلوب : 1- أنجز جدول التقارب البنكي

2- أنجز قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2008/12/31 .