

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

المفتشية العامة للبيداغوجيا

الموضوع رقم (01) لتحضير امتحان البكالوريا

المادة : تسيير محاسبي ومالي

الشعبة : تسيير واقتصاد

يشتمل الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول : أعمال نهاية السنة (08 نقاط)

بتاريخ 2011/12/31 وأثناء القيام بعمليات الجرد للمؤسسة " ع.م " تبين ما يلي :

- 1 - مصاريف إعدادية قيمتها 100000 DA تطفئ على مدى 4 سنوات ، سجل أول قسط سنوي منها في نهاية 2008.
- 2 - معدات نقل تم شراؤها يوم 2009/09/01 بـ 480000 DA ، معدل اهتلاكها 20 % تنازلت عنها يوم 2011/04/30 بشيك بنكي و قد سجل قيد التنازل في تاريخه.
- 3 - وضعية المخزونات :

المؤونة في 2010/12/31	القيمة المالية بتاريخ 2011/12/31	تكلفة الشراء أو الإنتاج	البيان
5000	108000	105000	بضائع
6000	495000	501000	منتجات تامة

4 - وضعية الزبائن المشكوك فيهم :

ملاحظات	التسديد خلال 2011	المؤونة في 2010	مبلغ الدين	الزبون
المؤونة الواجبة نصف الرصيد الباقي	40000	2000	50000	خالد

- 5 - يقدر مبلغ استهلاك الكهرباء و الغاز للثلاثي الرابع 4520 DA لم تصل الفاتورة بعد.
 - 6 - دفعت المؤسسة مبلغ 10000 DA تأمينات عن معدات النقل تخص الفترة الممتدة من 2011/10/01 إلى 2012/05/31 .
 - 7 - قبضت المؤسسة بتاريخ 2011/07/31 مبلغ 6000 DA كإيجار لمدة سنة .
 - 8 - لم تسجل المؤسسة العمليتين التاليتين في حساب البنك لديها :
 - مصاريف مسك الحساب بمبلغ 10000 DA .
 - فوائد لصالح المؤسسة بمبلغ 1200 DA .
- العمل المطلوب: سجل كل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2011/12/31 .
- ملاحظة : يجب إظهار العمليات الحسابية .

الجزء الثاني : التكاليف الكلية (08 نقاط)

تختص مؤسسة " ياسر و إخوانه " في إنتاج نوعين من المنتجات "A1" و " A2 " في ورشتين بواسطة
المادتين " M1 " و " M2 " في إنتاج "A1" و باستعمال "M2" فقط في إنتاج " A2 " .

ولشهر جانفي 2012 تحصلنا على المعلومات التالية :

معلومات من المحاسبة العامة :

المخزون في 2012/01/02 :

المادة " M1 " : 1500 kg ÷ 53000 DA للإجمالي.

المادة " M2 " : 2500 kg ÷ 96000 DA للإجمالي .

المنتج " A1 " : 25 00 وحدة ب 48.2 DA للوحدة .

المنتج "A2" : 2000 وحدة ب 32 DA للوحدة .

مشتريات الشهر : المادة " M1 " : 3500 kg ÷ 20 DA/kg .

المادة " M2 " : 6500 kg ÷ 30 DA/kg

الإنتاج و الاستعمالات : لإنتاج المنتج "A1" استعملت 3000 kg من المادة " M1 " و 5000 kg من المادة " M2 " .

بينما لإنتاج المنتج "A2" استعملت 2000 kg من المادة " M2 " .

المبيعات : تم بيع 12000 وحدة من "A1" بسعر 65 DA للوحدة .

و 6000 وحدة من " A2 " بسعر 45 DA للوحدة.

معلومات من المحاسبة التحليلية :

1 – الأعباء المباشرة على :

المشتريات : بلغت مصاريف الشراء المباشرة 40000 DA توزع حسب الكمية المشتراة .

الإنتاج : 500 ساعة عمل مباشرة سعر الساعة 50 DA لإنتاج المنتج "A1" .

و 400 ساعة عمل مباشرة سعر الساعة 60 DA لإنتاج المنتج "A2" .

التوزيع : بلغت مصاريف التوزيع 5 DA لكل وحدة مباعة من المنتجين.

2 – الأعباء غير المباشرة :

لخصت في الجدول التالي مع الأخذ بعين الاعتبار 8500 DA أعباء غير معتبرة و 10000 DA أعباء إضافية .

مراكز أساسية				مراكز مساعدة		الأقسام البيان
التوزيع	الورشة (2)	الورشة (1)	التموين	النقل	الطاقة	
70000	49000	78500	49300	60000	40800	مجموع التوزيع الأولي توزيع ثانوي :
% 10 2	%15 5	%25 5	%30 4	% 20 20 -	% 100 - 4	الطاقة النقل
1000 DA من ر ع ص	وحدة منتجة (*)	Kg مادة أولية مستعملة	Kg مادة أولية مشتراه	طبيعة وحدة القياس (العمل)		

(* عدد الوحدات المنتجة من "A1" هي ضعف عدد الوحدات المنتجة من "A2" .

ملاحظة : تقييم الإخراجات من المواد و المنتجات بالتكلفة الوسطية المرجحة لمجموع الادخالات مع مخزون أول مدة.

المطلوب :

1 - إنهاء جدول توزيع الأعباء غير المباشرة إذا علمت أن كلفة وحدة القياس للورشة (2) حددت بـ 5 DA .

2 - حساب ما يلي :

أ - تكلفة شراء المادتين " M1 " و " M2 " .

ب - عدد الوحدات المنتجة من " A1 " و " A2 " .

ج - تكلفة إنتاج المنتجين " A1 " و " A2 " و سعر تكلفتهم .

د - أحسب النتيجة التحليلية الإجمالية للمنتجين " A1 " و " A2 " .

هـ - النتيجة التحليلية الصافية .

الجزء الثالث : تحليل الاستغلال (04 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الخوارزمي " التجارية استخرجنا البيانات التالية :

عدد الوحدات المباعة = 15000 وحدة .

ثمن بيع الوحدة 60 DA .

الهامش على التكلفة المتغيرة للوحدة = $\frac{1}{4}$ (ربع) ثمن بيع الوحدة .

نتيجة الاستغلال = 4 مرات التكاليف الثابتة .

المطلوب :

1 - إنشاء جدول تحليل الاستغلال التفاضلي المختصر مع إظهار الحسابات المبررة .

2 - تشكيل معادلة التكاليف المتغيرة الإجمالية " y_1 " بدلالة " x " عدد الوحدات المباعة .

3 - تشكيل معادلة التكاليف الكلية (سعر التكلفة) " y_2 " بدلالة " x " عدد الوحدات المباعة ومثلها بيانيا .

(من أجل رسم دقيق وموحد يرجى احترام مقياس الرسم الآتي : كل وحدة على محور الفواصل = 3000 وحدة وكل وحدة على محور الترتيب = 15000 DA) .

الإجابة النموذجية للموضوع الأول :

الجزء الأول : أعمال نهاية السنة (08 نقاط)

تسجيل قيود التسوية اللازمة في 2011/12/31 :

سلم التقييط	المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
0.75	25000	25000	مخصصات استثنائية	699	
	25000		إطفاء المصاريف الإعدادية	209	
			قسط الإطفاء السنوي 2011		
0.75	100000	100000	إطفاء المصاريف الإعدادية	209	
			مصاريف إعدادية	20	
			تسوية ح/209 و ح/20		
1	32000	32000	مخصصات الاهتلاكات	682	
			اهتلاك معدات نقل	2944	
			قسط الاهتلاك المكمل 2011		
	320000	320000	ق. الباقية للاستثمارات م.ع	692	
	160000	160000	اهتلاكات معدات النقل (Σ A)	2944	
1	480000	480000	معدات نقل	244	
			تسوية ح/244 و ح/2944		
0.75	5000	5000	مؤونة تدني قيمة البضائع	390	
			استرجاع تكاليف س.س	796	
			إلغاء مؤونة		
0.75	3000	3000	مخصصات استثنائية	699	
			مؤونة تدني الزبائن	4970	
			زيادة المؤونة		
0.75	4520	4520	مواد ولوازم مستهلكة	61	
			فواتير قيد الاستلام	538	
			انتظار فاتورة الكهرباء والغاز		
0.75	6250	6250	أعباء مقيدة سلفا	468	
			تأمينات	660	
			تأمينات سنة 2012 (5 أشهر)		
0.75	3500	3500	أداءات مقدمة	74	
			نواتج مقيدة سلفا	578	
			نواتج مقبوضة 2012		
0.75	10000	10000	مصاريف مالية	65	
			البنك	485	
			تسجيل مصاريف على المؤسسة		
0.75	1200	1200	البنك	485	
			نواتج مالية	770	
			ت.نواتج لصالح المؤسسة		

العمليات الحسابية :

$$1 - \text{قسط الإطفاء السنوي} = \frac{100000}{4} = 25000.$$

أصبح ح/209 = ح/20 (نقوم بتسوية الحسابين ح/209 و ح/20)

$$2 - \text{حساب قسط الاهتلاك المكمل لسنة 2011 : } 480000 \times 0.2 \times \frac{4}{12} = 32000 \text{ DA}$$

$$\text{حساب الاهتلاك المتراكم : } \sum A = VO \times t \times n = 480000 \times 0.2 \times \frac{20}{12} = 160000 \text{ DA}$$

$$VNC = vo - \sum A = 480000 - 160000 = 320000 \text{ DA} = 692/\text{ح}$$

3 - أ - القيمة الحالية للبضائع أصبحت أكبر من القيمة الأصلية مما يستدعي إلغاء المؤونة الموجودة.

ب - هناك انخفاض في قيمة المنتجات التامة بقيمة 6000 DA ، مع وجود مؤونة تساوي الانخفاض لذا لا توجد أي تسوية .

$$4 - \left[\begin{array}{l} \text{مبلغ الدين} = 50000 \\ \text{المسدد منه} = 40000 \end{array} \right. \left. \begin{array}{l} \text{الرصيد الباقي} = 10000 \\ \text{المؤونة الواجبة} = \text{نصف الرصيد} = 5000 \end{array} \right.$$

$$\text{المؤونة السابقة} = 2000 \iff \text{زيادة المؤونة ب} 3000.$$

5 - يعتبر الكهرباء والغاز مواد ولوازم مستهلكة.

$$6 - \text{يجب فصل مصاريف التأمين الخاصة بسنة 2012 : } 10000 \times \frac{5}{8} = 6250 \text{ DA}$$

$$7 - \text{يجب فصل مقبوضات سنة 2012 : } 6000 \times \frac{7}{12} = 3500 \text{ DA}$$

الجزء الثاني : التكاليف الكلية (08 نقاط)

نرمز لمجموع أعباء قسم الطاقة بالرمز (x) و لمجموع أعباء قسم النقل بالرمز (y) .

$$(1) \quad X = 40800 + \frac{4}{20} y$$

$$(2) \quad y = 60000 + 0.2 x$$

بتعويض (2) في (1) نجد :

$$X = 40800 + \frac{4}{20} (60000 + 0.2 x)$$

$$x = 40800 + 12000 + 0.04 x \iff x - 0.04 x = 40800 + 12000$$

$$0.96 x = 52800 \iff x = \boxed{55000 \text{ DA}}$$

و بتعويض قيمة (x) في المعادلة رقم (2) نحصل على قيمة (y) :

$$Y = 60000 + 0.2 (55000) = \boxed{71000 \text{ DA}}$$

$$n = 2^{*0.5}$$

• حساب عدد الوحدات المنتجة :

نعلم أن : كلفة وحدة القياس لقسم الورشة (2) = $\frac{\text{مجموع التوزيع الثانوي}}{\text{عدد وحدات القياس}}$

و منه : عدد وحدات القياس لقسم الورشة (2) (وحدات منتجة) = $\frac{\text{مجموع التوزيع الثانوي}}{\text{كلفة وحدة القياس}} = \frac{75000}{5} = 15000$ وحدة .

1- إنهاء جدول توزيع الأعباء غير المباشرة :

مراكز أساسية				مراكز مساعدة		الأقسام البيان
التوزيع	الورشة (2)	الورشة (1)	التموين	النقل	الطاقة	
70000	49000	78500	49300	60000	40800	مجموع التوزيع الأولي
5500	8250	13750	16500	11000	55000 -	توزيع ثانوي : الطاقة
7100	17750	17750	14200	71000 -	14200	النقل
31500	75000	110000	80000	0	0	مجموع التوزيع الثانوي
1000 DA من ر ع ص	وحدة منتجة	Kg مادة أولية مستعملة	Kg مادة أولية مشتراه	طبيعة وحدة القياس (العمل)		
1050	15000	10000	10000	عدد وحدات القياس (العمل)		
30	5	11	8	كلفة وحدة القياس (العمل)		

1 ن + 0.75 ن = 1.75 ن (مجموع التوزيع الثانوي + كلفة وحدة القياس (العمل))

أ - حساب تكلفة شراء المادتين " M1 " و " M2 " :

المادة " M2 "			المادة " M1 "			البيان
M	P.U	Q	M	P.U	Q	
195000	30	6500	70000	20	3500	ثمن الشراء
26000	4	6500	14000	4	3500	مصاريف الشراء المباشرة
52000	8	6500	28000	8	3500	مصاريف الشراء غير المباشرة
273000	42	6500	112000	32	3500	تكلفة الشراء للفترة

ن0.5

ن0.5

ت.و.م لـ " M1 " = $\frac{112000+53000}{3500+1500} = 33 \text{ DA}$

0.25*2=0.5

ت.و.م لـ " M2 " = $\frac{273000+96000}{6500+2500} = 41 \text{ DA}$

ب - حساب عدد الوحدات المنتجة من " A1 " و " A2 " :

لدينا : عدد الوحدات المنتجة من " A1 " هي ضعف عدد الوحدات المنتجة من " A2 " أي (A1 = 2A2).

$$A1 + A2 = 15000$$

$$2A2 + A2 = 15000$$

$$3A2 = 15000 \quad A2 = \boxed{5000 \text{ وحدة}}$$

$$A1 = 5000 \times 2 = \boxed{10000 \text{ وحدة}}$$

ج - حساب تكلفة إنتاج المنتجين "A1" و "A2":

المنتج "A2"			المنتج "A1"			البيانات
M	P.U	Q	M	P.U	Q	
—	—	—	99000	33	3000	تكلفة شراء المواد المستعملة:
82000	41	2000	205000	41	5000	المادة "M1"
24000	60	400	25000	50	500	المادة "M2"
22000	11	2000	88000	11	8000	مصاريف الإنتاج المباشرة
25000	5	5000	50000	5	10000	مصاريف الورشة (1)
153000	30.6	5000	467000	46.7	10000	مصاريف الورشة (2)
						تكلفة الإنتاج للفترة

ن0.75

ن0.75

$$0.25 \times 2 = 0.5$$

$$47 \text{ DA} = \frac{467000 + 120500}{10000 + 2500} = \text{"A1" ت.و.م لـ}$$

$$31 \text{ DA} = \frac{153000 + 64000}{5000 + 2000} = \text{"A2" ت.و.م لـ}$$

حساب سعر التكلفة للمنتجين "A1" و "A2":

المنتج "A2"			المنتج "A1"			البيانات
M	P.U	Q	M	P.U	Q	
186000	31	6000	564000	47	12000	تكلفة الإنتاج المباع
30000	5	6000	60000	5	12000	مصاريف التوزيع المباشرة
8100	30	270	23400	30	780	مصاريف قسم التوزيع
224100	37.35	6000	647400	53.95	12000	سعر التكلفة

ن0.5

ن0.5

حساب النتيجة التحليلية الإجمالية:

المنتج "A2"			المنتج "A1"			البيانات
M	P.U	Q	M	P.U	Q	
270000	45	6000	780000	60	12000	سعر البيع (رقم الأعمال)
224100	37.35	6000	647400	53.95	12000	سعر التكلفة
45900	—	—	132600	—	—	النتيجة التحليلية الإجمالية

$$178500$$

ن0.5

حساب النتيجة التحليلية الصافية:

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

$$= (45900 + 132600) - 10000 - 8500 = 180000 \cdot 0.25$$

الجزء الثالث : تحليل الاستغلال (04 نقاط)

1 - إنشاء جدول تحليل الاستغلال التفاضلي المختصر:

رقم الأعمال الصافي = ثمن بيع الوحدة × عدد الوحدات المباعة.

$$\text{ر.ع.ص} = 15000 \times 60 = 900000.$$

التكلفة المتغيرة للوحدة = ثمن بيع الوحدة - الهامش على التكلفة المتغيرة للوحدة .

$$\text{ت.م.و} = 60 - 15 = 45 .$$

التكاليف المتغيرة الإجمالية = التكلفة المتغيرة للوحدة × عدد الوحدات المباعة.

$$\text{ت.م.إ} = 45 \times 15000 = 675000.$$

الهامش على التكلفة المتغيرة = رقم الأعمال الصافي - التكاليف المتغيرة الإجمالية .

$$\text{ه.ت.م} = 900000 - 675000 = 225000 .$$

نعلم أن : نتيجة الاستغلال + التكاليف الثابتة = الهامش على التكلفة المتغيرة

و منه : 4 تكاليف ثابتة + تكاليف ثابتة = 225000

$$5 \text{ تكاليف ثابتة} = 225000 \quad \text{و منه : التكاليف الثابتة} = \frac{225000}{5} = 45000$$

	%	المبلغ	البيانات	
2.5=5*0.5	100	900000	رقم الأعمال الصافي	1
	75	675000	التكاليف المتغيرة	2
	25	225000	الهامش على التكلفة المتغيرة	3
	5	45000	التكاليف الثابتة	4
	20	180000	نتيجة الاستغلال	5

2 - تشكيل معادلة التكاليف المتغيرة الإجمالية " y_1 " بدلالة " x " عدد الوحدات المباعة :

تأخذ المعادلة الشكل التالي : $y_1 = a x$ حيث : a تمثل التكلفة المتغيرة للوحدة = 45 .

$$y_1 = 45 x \quad \text{إذن تكون المعادلة كما يلي :}$$

3 - تشكيل معادلة التكاليف الكلية (سعر التكلفة) " y_2 " بدلالة " x " عدد الوحدات المباعة:

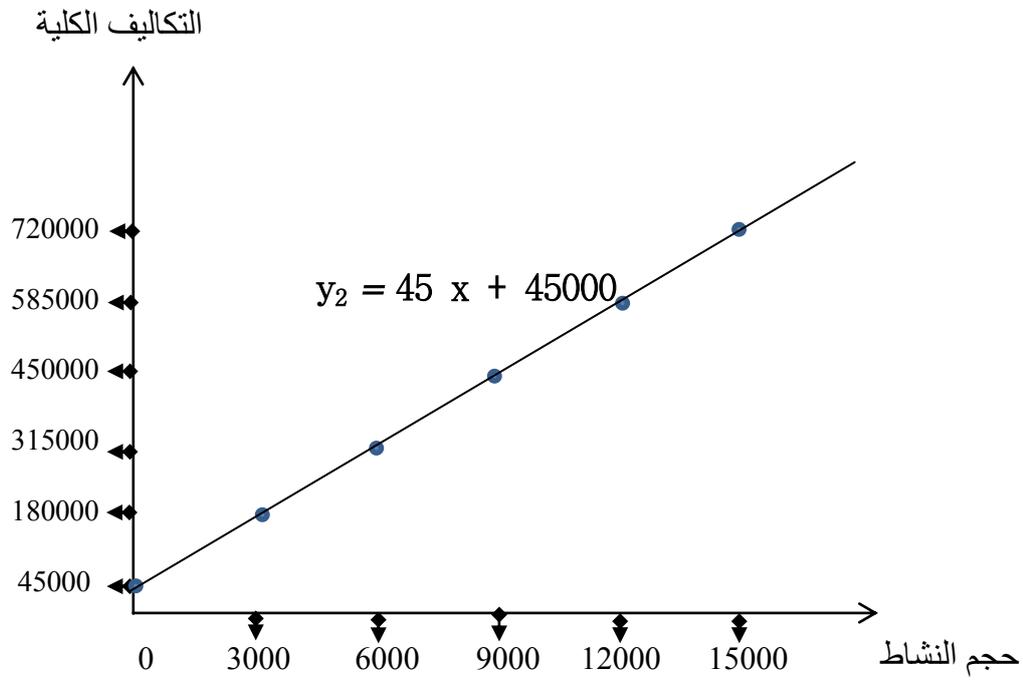
تأخذ المعادلة الشكل التالي : $y_2 = a x + b$ حيث : a تمثل التكلفة المتغيرة للوحدة

B تمثل التكاليف الثابتة الإجمالية .

$$y_2 = 45 x + 45000 \quad \text{إذن تكون المعادلة كما يلي :}$$

التمثيل البياني لمعادلة التكلفة الكلية :

x	0	3000	6000	9000	12000	15000
y ₂	45000	18000	315000	450000	585000	720000



ن 0.5