

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

ثانوية محمد الرحمن بن خلدون - العيون - تسميلت

وزارة التربية الوطنية

دورة ماي 2008

امتحان تجريبي لبيكالوريا التعليم الثانوي

المدة: 4 ساعات و 30 د

الشعبة : تسيير و اقتصاد

اختبار في مادة التسيير المحاسبي و المالي

على المترشح أن يجيب على موضوع واحد على الخيار

الموضوع الأول: يتكون الموضوع (01) من ثلاثة أجزاء إجبارية مستقلة.

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (08 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الأضواء" بتاريخ 2007/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

| رح | اسم الحساب | مدين | دائن |
|------|---------------------------------|---------|--------|
| 240 | المباني | 1500000 | |
| 244 | معدات النقل | 2100000 | |
| 2940 | اهتلاك المباني | | 88500 |
| 2944 | اهتلاك معدات النقل | | 265000 |
| 4709 | الزبائن المشكوك فيهم | 163000 | |
| 4970 | مؤونة تدني الزبائن المشكوك فيهم | | 50000 |

اليك المعلومات عن عملية الجرد:

الملحق (01): أ- المباني: تهتك بمعدل اهتلاك خطي % 2 سنويا ، تم شراؤها بتاريخ إنشاء المؤسسة ماعدا

عمارة مشتراة في 2006/04/01 بقيمة 300000 DA

ب-معدات النقل : تتكون من :

| العناصر | القيمة الأصلية | تاريخ لاقتناء | ملاحظات |
|---------------------|----------------|--------------------|----------------------------|
| سيارة سياحية "FIAT" | 350000 | بداية نشاط المؤسسة | البيع في 2007/07/02... (1) |
| حافلة " TOYOTA " | 950000 | 2005/06/30 | - |
| شاحنة " JAC " | 800000 | 2007/10/03 | - |

(01) تم التنازل بالبيع عن السيارة السياحية "FIAT" بمبلغ 190000 DA بواسطة شيك بنكي رقم Ch/ 202

و قد سجل المحاسب قيد التنازل فقط.

الملحق رقم (2): حالة الديون المشكوك فيها و المؤونات.

| الزبائن | قيمة الدين | المؤونة في 2006/12/31 | التسديد خلال 2006 | ملاحظات في 2007/12/31 |
|---------|------------|-----------------------|-------------------|--------------------------------|
| كمال | 95000 | 22000 | 35000 | الخسارة المحتملة %30 من الرصيد |
| داود | 70000 | 6000 | لا شيء | يحتمل تسديد %85 من الدين |
| إسماعيل | 45000 | ...؟... | 12000 | للتصيد |

العمل المطلوب:

أولاً انطلقاً من الملحق رقم (1) :

1. اوجد تاريخ إنشاء هذه المؤسسة (بداية النشاط).
 2. اوجد المعدل المشترك لاهتلاك معدات النقل.
 3. سجل قيود التسوية اللازمة لعملية التنازل عن السيارة السياحية "FIAT" ثم حدد نتيجة التنازل عنها.
 4. أحسب و سجل إهلاكات دورة 2007 (المباني - حافلة- الشاحنة)
- ثانياً انطلقاً من الملحق رقم (2): أنجز قيود تسوية مؤونات تدني ديون الزبائن المشكوك فيهم.

الجزء الثاني: المحاسبة التحليلية (08 نقاط).

تنتج مؤسسة صناعية " الفتح " انطلاقا من مادة أولية وحيدة "M" منتجين المنتج A في الورشة (1) و، المنتج B في الورشة (2).
لخصت المعلومات الخاصة بالثلاثي الأول من سنة 2008 كما يلي:

1- المخزون في 2008/01/01 :

▪ المادة الأولية "M" : 5000 Kg بـ: 11,70 DA/ Kg .

▪ المنتج "A" : 1400 وحدة بمبلغ إجمالي 35800 DA.

▪ المنتج "B" : 800 وحدة بـ: 28,25 DA للوحدة.

2- مشتريات الثلاثي الأول من سنة 2008 :

▪ 10000 Kg من المادة الأولية "M" بـ: 9,9 DA /Kg .

3- اليد العاملة المباشرة:

▪ 600 ساعة يد عمل بسعر 70 DA للساعة الواحدة منها 200 ساعة للمنتج B.

4- استهلاكات المواد الأولية:

▪ في الورشة (1): 8800 Kg ، و في الورشة (2): 3000 Kg .

5- الإنتاج خلال الثلاثي الأول سنة 2008 :

▪ 8600 وحدة من المنتج "A"

▪ 2200 وحدة من المنتج "B"

6- مبيعات الثلاثي الأول من سنة 2008 :

▪ المنتج "A" : 9500 وحدة بـ: 50 DA للوحدة .

▪ المنتج "B" : 2600 وحدة بـ: 56 DA للوحدة.

7- الأعباء غير المباشرة:

▪ لخصت في الجدول التالي مع الأخذ بعين الاعتبار مبلغ 12697 DA كأعباء غير محملة و مبلغ

22000 DA كعناصر (أعباء) إضافية.

| الأقسام الرئيسية | | | الأقسام الثانوية | | الأقسام | البيان |
|------------------|--------------------|--------------------|---------------------|------------------|----------------|----------------------|
| التوزيع | الورشة (2) | الورشة (1) | التمويل | الصيانة | الطاقة المحركة | |
| 31833 | 8980 | 49900 | 11300 | 6200 | 12920 | مجموع التوزيع الأولي |
| 10% | 10% | 40% | 20% | 20% | -100 % | توزيع ثانوي: |
| 10% | 18% | 50% | 10% | -100% | 12% | ▪ الطاقة المحركة |
| | | | | | | ▪ الصيانة |
| 100 DA من ر.ع | ساعة يد عمل مباشرة | ساعة يد عمل مباشرة | Kg مادة أولية مشتري | طبيعة وحدة العمل | | |

العمل المطلوب:

1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .

2- حساب تكلفة شراء المادة الأولية "M" ، وإعداد حساب الجرد الدائم لها.

3- حساب تكلفة إنتاج المنتجات المصنعة "A" و "B" .

4- تحديد سعر التكلفة و النتيجة التحليلية للمنتجين "A" و "B" .

5- تحديد النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية.

ملاحظة: تقييم الإخراجات بالتكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة مع مخزون أول المدة

الجزء الثالث: تحليل استغلال (04 نقاط):

المعلومات المستخرجة من استغلال مؤسسة السلام في 2007/12/31 :

مبيعات بضاعة: 1400000 DA ، مشتريات البضائع : 1200000 DA ،
 مخزون أول المدة من البضائع : 120000 DA ، مردودات البضائع : 20000 DA ،
 مخزون آخر المدة من البضائع : 60000 DA ، مواد و لوازم مستهلكة: 45000 DA ،
 أعباء من ح/د 63 على ح/د 68 : 400000 DA . خدمات : 70000 DA ،
 نواتج متنوعة: 35000 DA منها 15000 DA نواتج مختلفة أخرى و الباقي نواتج مالية
العمل المطلوب:

1- أنجز جدول حسابات النتائج.

2- أنجز جدول تحليل الاستغلال الوظيفي علما أن الأعباء توزع على الوظائف كما يلي:

| الأعباء حسب وظيفتها | مجموع موزع | وظيفة الشراء | وظيفة التوزيع | وظيفة الإدارة و المالية |
|---------------------|------------|--------------|---------------|-------------------------|
| الأعباء حسب طبيعتها |؟.... | 50 % | %20 | 30 % |
| من ح/د 61 إلى 68 | | | | |

اقلب الصفحة

الصفحة 6/3

الموضوع الثاني: يتكون الموضوع (02) من ثلاثة أجزاء إجبارية مستقلة.

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (04 نقاط).

أ- اظهر حساب البنك الوطني الجزائري BNA لدى مؤسسة الفردوس بتاريخ 2007/12/13 مايلي:

| التاريخ | البيان | مدين | دائن |
|------------|-------------------------------------|-------|-------|
| 2007/12/01 | رصيد مرحل | 45860 | - |
| 2007/12/04 | تحصيل شيك من العميل " سفيان " | 6450 | - |
| 2007/12/08 | تحصيل شيك من العميل " مراد " | 8310 | - |
| 2007/12/10 | دفع شيك للمورد " جمال " تحت رقم 645 | - | 13100 |
| 2007/12/13 | دفع شيك للمورد " عيسى " تحت رقم 646 | - | 10840 |
| 2007/12/18 | إيداع نقدي | 25000 | - |
| 2007/12/20 | قطع ورقة تجارية رقم 515 | 17500 | - |
| 2007/12/24 | دفع شيك رقم 647 لمصالح الضرائب | - | 9510 |
| 2007/12/25 | تحويل حسابي من العميل " سفيان " | 7540 | - |
| | المجموع | ؟ | ؟ |

ب- كما أرسل البنك الوطني الجزائري في 2007/12/31 كشفا للمؤسسة بالعمليات المنجزة تضمن ما يلي:

| التاريخ | البيان | مدين | دائن |
|------------|---------------------------------------|-------|-------|
| 2007/12/01 | رصيد مرحل | - | 45860 |
| 2007/12/07 | تحصيل شيك العميل " سفيان " (صافي | - | 6370 |
| 2007/12/12 | المبلغ) | 13100 | - |
| 2007/12/15 | تسديد شيك المورد " جمال " تحت رقم 645 | 10840 | - |
| 2007/12/19 | تسديد شيك المورد " عيسى " تحت رقم 645 | - | 25000 |
| 2007/12/25 | إيداع نقدي | - | 17240 |
| 2007/12/28 | قطع ورقة تجارية رقم 515 | - | 7540 |
| 2007/12/20 | تحويل حسابي من العميل " سفيان " | 214 | - |
| 2007/12/30 | مصاريف مسك الحساب | - | 90 |
| | فوائد لمصالح المؤسسة | - | |
| | المجموع | ؟ | ؟ |

العمل المطلوب:

- 1- إعداد جدول التقارب البنكي لشهر ديسمبر 2007
- 2- تسجيل قيود التسوية اللازمة في اليومية بتاريخ 2007/12/31.

الصفحة 6/4 اقلب الصفحة

الجزء الثاني: تحليل مالي (08 نقاط)

- من أجل دراسة الوضعية المالية لمؤسسة " النجم الذهبي " أعطيت لكم ميزانيتها المحاسبية بتاريخ 2007/12/31

| الأصول | المبالغ الإجمالية | إهتلاكات ومؤونات | مبالغ صافية | رح | الخصوم | المبالغ |
|--------|-------------------|------------------|-------------|----|--------|---------|
| | | | | | | |

| | | | | | | | |
|--------|-----|-------------------------|--------|--------|--------|-----|-----------------|
| 255000 | 1 | أموال خاصة | 117000 | 83000 | 200000 | 2 | الاستثمارات |
| 200000 | 10 | أموال جماعية | 12000 | 8000 | 20000 | 20 | مصاريف إعدادية |
| 25000 | 13 | احتياطات | 105000 | 75000 | 180000 | 24 | تجهيزات الإنتاج |
| 30000 | 19 | مؤونة الخسائر و لتكاليف | 128000 | 22000 | 150000 | 3 | المخزونات |
| 75000 | 5 | الديون | 48000 | 12000 | 60000 | 31 | مواد و لوازم |
| 40000 | 521 | قروض بنكية | 80000 | 10000 | 90000 | 35 | منتجات تامة |
| 35000 | 530 | موردون | 115000 | 4000 | 119000 | 4 | المدينون |
| | | | 26000 | 4000 | 30000 | 421 | سندات المساهمة |
| | | | 15000 | - | 15000 | 424 | إقراض |
| 30000 | 8 | النتائج | 24000 | - | 24000 | 470 | زبائن |
| 30000 | 88 | نتيجة السنة المالية | 32000 | - | 32000 | 485 | البنك |
| | | | 18000 | - | 18000 | 487 | الصندوق |
| 360000 | - | المجموع | 360000 | 109000 | 469000 | - | المجموع |

بعد دراسة الميزانية المحاسبية تبين أن:

- المؤسسة تمكنت من إنشاء قيم معنوية (شهرة المحل التجاري) قدرها: DA 100000 .
- القيمة الحقيقية لتجهيزات الإنتاج تقدر بـ: DA 120000.
- تقدر القيمة الإضافية في المواد و للمواد و اللوازم بـ: % 10 من قيمتها المحاسبية الصافية .
- المخزون الثابت (الآلي) من المواد الأولية والإنتاج التام على التوالي: DA 30000 و DA 50000.
- القيمة الحقيقية لسندات المساهمة هي : DA 40000 و قيمة الإقراض لا يمكن تحصيلها إلا بعد 21 شهرا.
- مؤونة الخسائر و الأعباء مبررة و تعتبر ديون قصيرة المدى.
- نصف النتيجة تدعم الاحتياطات و الباقي يوزع خلال الأيام القادمة

العمل المطلوب:

1. إعداد الميزانية المالية و الميزانية المختصرة.
2. أحسب رأس المال العامل الدائم ثم علق على النتيجة.
3. حدد مع التعليق النسب المالية و الهيكلية التالية:
التمويل الدائم، التمويل الخاص، الاستقلالية المالية، قدرة الوفاء (السداد)، و نسبتي الخزينة العامة و الفورية (الآنية).
4. قدم تعليقا عاما حول الوضعية المالية للمؤسسة.

اقلب الصفحة

الصفحة 6/5

الجزء الثالث: محاسبة تحليلية (08 نقاط).

- تصنع مؤسسة " التواصل الصناعية و تباع منتوجين " P₁ " و " P₂ " باستعمال مادتين أوليتين " M₁ " و " M₂ " في ثلاث ورشات هي : التصنيع ، التركيب ، التشطيب
استخرجت من دفاترها المحاسبية المعلومات التالية للفترة المعتبرة :
- 1- ظهرت حالة المواد الأولية و الإنتاج في نهاية المدة ملخصة في الملحقين التاليين (01) و (2):
الملحق (01): المواد الأولية:

| | | |
|-------------------------------------|-------------------------------------|--------|
| المادتين الأولية " M ₂ " | المادتين الأولية " M ₁ " | البيان |
| كمية (kg) المبالغ | كمية (kg) المبالغ | |

| | | | | |
|--------|------|--------|-------|---------------------------------------|
| 45000 | 500 | 32600 | 400 | مخزون أول المدة |
| 455000 | 3500 | 192400 | 2600 | المشتريات |
| ..... | .... | ..... | 960 | الاستعمالات لإنتاج " P ₁ " |
| .... | 1040 | ..... | ..... | الاستعمالات لإنتاج " P ₂ " |
| ..... | 560 | ..... | 540 | مخزون آخر المدة |

الملحق (02): الإنتاج.

| المنتج " P ₂ " | | المنتج " P ₁ " | | البيان |
|---------------------------|---------------|---------------------------|---------------|-----------------|
| المبالغ | الكمية (وحدة) | المبالغ | الكمية (وحدة) | |
| 141900 | 350 | 236800 | 320 | مخزون أول المدة |
| ..... | 1200 | ..... | 800 | الإنتاج |
| ..... | ..... | ..... | .... | المبيعات |
| .... | 410 | .... | 370 | مخزون آخر المدة |

(2)- الأعباء المباشرة:

اليد العاملة المباشرة لإنتاج: 960 ساعة بـ 240 DA للساعة توزع على أساس الكميات المنتجة من " P₁ " و " P₂ " .

(3)- الأعباء غير المباشرة:

لخصت الأعباء غير المباشرة بجدول التوزيع التالي مع اعتبار مبلغ 8814 DA أعباء غير معتبرة و مبلغ 17500 DA عناصر إضافية.

| التوزيع: | التشطيب | التركيب | التصنيع | الأقسام |
|-------------|------------|-------------|---------------|-----------------------|
| 128016 | 72000 | 43200 | 94400 | مجموع التوزيع الثانوي |
| من 100 DA | وحدة منتجة | ساعة يد عمل | Kg مادة أولية | طبيعة وحدة القياس |
| رقم الأعمال | ..... | مباشرة | مستعملة | عدد وحدات القياس |
| 16002 | ..... | ..... | ..... | تكلفة وحدة القياس |
| | | | | |

العمل المطلوب:

- إعداد حسابي الجرد الدائم لكل من المادتين الأوليتين " M₁ " و " M₂ " محددًا التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة.
 - إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
 - حساب تكلفة إنتاج المنتجين " P₁ " و " P₂ ". ثم حدد متوسط تكلفة إنتاج الوحدة المرجحة مع المخزون الأولي.
 - إذا علمت أن: الهامش على تكلفة إنتاج الوحدة المباعة هو: 35% لـ " P₁ " و 40% لـ " P₂ " حيث أن الهامش على تكلفة إنتاج الوحدة المباعة يساوي الفرق بين ثمن بيع الوحدة ومتوسط تكلفة إنتاج الوحدة المرجحة. أحسب:
- سعر بيع الوحدة من المنتجين " P₁ " و " P₂ " .
- تحقق من صحة عدد وحدات القياس المعطاة بقسم التوزيع ضمن جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- استخرج سعر التكلفة و النتيجة التحليلية .
 - حدد النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية