

اختبار البكالوريا التجريبية في مادة التسيير المحاسبي والمالي دورة - ماي 2016-

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين يحتوي كل موضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة:
الموضوع الأول:

الجزء الأول: (8 نقاط) : أعمال نهاية السنة

ليكن ميزان المراجعة بالأرصدة قبل الجرد في 31/12/2015 لشركة الأمير (S.P.A):

الرقم	الحساب	مدین	دائن
2151	معدات وأدوات صناعية	????	
28151	اهتلاك معدات وأدوات صناعية		637500
2182	معدات نقل	1000000	
28182	اهتلاك معدات نقل		????
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	200000	
296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات		25000
31	المواد الأولية واللوازم	100000	
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	300000	
616	أقساط التأمينات	90000	
706	تقديم الخدمات الأخرى		120000

معطيات الجرد :

2. معدات النقل: تاريخ الحيازة: 2012/01/02. طريقة الاهتلاك: متناقص. مدة المنفعة: 5 سنوات.

1. المعدات والأدوات: تاريخ الحيازة: 2010/10/1. طريقة الاهتلاك خطي بمعدل: 10% .

← تتضمن المعدات والأدوات ألتين A وB فقط :

• الألة A :

✓ تمثل 60% من القيمة المحاسبية للمعدات والأدوات.

✓ تاريخ التنازل: 2015/9/30 بمبلغ 600000 DA بشيك بنكي، ولم يسجل أي قيد.

• الألة B : سعر البيع الصافي في تاريخ الجرد بـ: 80000 DA.

3. مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات :

← عدد الأسهم = 100 سهم .

← التنازل عن 75 سهم بقيمة 1850 DA للسهم الواحد بشيك بنكي ، ولم يسجل أي قيد.

← القيمة السوقية للسهم الواحد في السوق المالية بتاريخ الجرد تقدر بـ: 1700 DA.

4. المخزونات:

← تطبق المؤسسة طريقة الجرد المتناوب في جرد مخزوناتها.

← الجرد المادي لمخزون آخر السنة للمواد الأولية يقدر بـ: 150000 DA.

5. تسويات أخرى:

← (0.4) من أقساط التأمينات خاصة بالفترة من: 2015/12/1 إلى 2016/5/31.

← 50% من الخدمات الأخرى المقدمة يخص الفترة من 2015/10/1 إلى 2016/07/31.

← لم تحرر المؤسسة فاتورة مبيعات منتجات تامة للزبون زهير بقيمة 60000 DA.

← لم تستلم المؤسسة الفواتير التالية: الهاتف 5600 ، النقل 4680 ، الصيانة 3578 .

المطلوب : سجل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2015/12/31.

الجزء الثاني : (8 نقاط) : المحاسبة التحليلية

تصنع شركة CHOCO-SOUF نوعين من الشوكولاتة: شوكولاتة عادية و شوكولاتة ممتازة باستعمال

3 مواد أولية: كاكاو، سكر، مكسرات، في ورشتين للإنتاج (التحضير والتعليب) كما يلي:

- الوزن الصافي للعلبة الواحدة من أي نوع = 200 غرام أي (0.2 kg). حيث تستعمل:
- شوكولاتة عادية: تتكون من: 70٪ كاكاو، 30٪ سكر.
- شوكولاتة ممتازة: تتكون من: 50٪ كاكاو، 30٪ سكر، 20٪ مكسرات.

- خلال شهر أفريل 2015 سجلت المعلومات التالية:

1- مخزون بداية الشهر:

- كاكاو: 200 kg بتكلفة اجمالية = 31600 DA. سكر: 50 kg بتكلفة اجمالية 3000 DA.
- مكسرات: 30 kg بتكلفة اجمالية = 12750 DA. شوكولاتة عادية: 500 علبة بتكلفة اجمالية 15000 DA.
- شوكولاتة ممتازة: 1000 علبة بتكلفة اجمالية 55000 DA.
- الانتاج الجاري لأول الشهر: شوكولاتة عادية 20650 DA، شوكولاتة ممتازة 80600 DA.

2- المشتريات:

- كاكاو: kg بـ: 130 DA / kg . السكر: kg بـ: 70 DA / kg . مكسرات: kg بـ: 300 DA / kg .
- أعباء الشراء المباشرة تمثل 10 % من ثمن الشراء لكل مادة.

3- اليد العاملة المباشرة:

- 375 ساعة عمل مباشر بسعر 100 DA للساعة الواحدة، بمدة: 5 دقائق لإنتاج علبة واحدة من الشوكولاتة العادية، منها 175 ساعة في ورشة التعليب.
- 300 ساعة عمل مباشر بسعر 120 DA للساعة الواحدة، بمدة: 6 دقائق لإنتاج علبة واحدة من الشوكولاتة الممتازة، منها 100 ساعة في ورشة التعليب.

4- المبيعات:

- تم بيع علبة من الشوكولاتة العادية بسعر: 50 DA للعلبة الواحدة، علما أن أعباء التوزيع المباشرة تساوي 3 DA لكل علبة مباعية.
- تم بيع علبة من الشوكولاتة الممتازة بسعر: 80 DA للعلبة الواحدة، علما أن أعباء التوزيع المباشرة تساوي 4 DA لكل علبة مباعية.

5- الأعباء غير المباشرة: وزعت حسب الجدول التالي: مع العلم أن الفائدة السنوية على راس المال تساوي 144000 DA ، والأعباء غير المعتبرة تساوي 6080 DA .

التوزيع	التعليب	التحضير	التموين	الصيانة	الإدارة	البيان
3120	1750	00	1250	27000	24000	مجموع التوزيع الأولي
%45	%15	%20	%10	%10	%100 -	توزيع ثانوي:
%15	%25	%30	%10	%100 -	%20	• الإدارة
						• الصيانة
50 DA من رقم الأعمال	سا عمل مباشر	kg مادة مستعملة	kg مادة اولية مشتراة			طبيعة وحدة العمل

6- مخزون آخر الشهر: كاكاو: 70 kg. سكر: 100 kg. مكسرات: 60 kg. شوكولاتة عادية: 200 علبة.

شوكولاتة ممتازة: 400 علبة. الإنتاج الجاري لآخر الشهر: شوكولاتة عادية 7000 DA. شوكولاتة ممتازة 4000 DA.

المطلوب: ملاحظة: تقييم الاخراجات من المواد أو المنتجات بالتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة (CMUP).

- 1- تحديد الكميات المنتجة والكميات المباعية من الشوكولاتة العادية والممتازة.
- 2- تحديد الكميات المستهلكة من المواد الأولية: كاكاو، سكر، مكسرات، في كل منتج.
- 3- تحديد الكمية المشتراة من المواد الأولية: كاكاو، سكر، مكسرات.
- 4- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- 5- حساب تكلفة شراء المواد الأولية. ثم حساب تكلفة إنتاج الشوكولاتة من النوعين.
- 6- حساب سعر التكلفة للشوكولاتة المباعية من النوعين. حساب النتيجة التحليلية الصافية

الجزء الثالث : (4 نقاط) : حساب النتائج

لدينا المعلومات التالية المستخرجة من الدفاتر المحاسبية لشركة صهيب التجارية (EURL) :

- الاسترجاعات على خسائر القيمة والمؤونات DA425000
- أعباء وظيفية الشراء + الوظيفة التجارية + الوظيفة الإدارية = 500000 وهي تتوزع في ما بينها كالأعداد 6 و 3 و 1 على الترتيب
- النتيجة المالية DA 150000 ، الأعباء المالية DA230000
- هامش الربح الإجمالي = 40% من رقم الأعمال.
- المنتوجات العمليانية الأخرى DA..... ، الأعباء العمليانية الأخرى DA 75000
- عناصر غير عادية (منتوجات أو أعباء) معدومة
- النتيجة العمليانية = 131.25% من هامش الربح الإجمالي.
- مشتريات البضائع المباعة = DA 900000

المطلوب :

1. إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع بيان العمليات الحسابية الضرورية، علما أن معدل الضرائب على الأرباح = 25%.
2. تتوزع الأعباء على الوظائف كما يلي:

البيان	المبلغ الموزع	ح/602 إلى ح/608	ح/61 + ح/62	ح/63	ح/64	ح/68
وظيفة الشراء	15%	20%	1/10	35 %%
الوظيفة التجارية	20%	30%	20%	20%%
وظيفة الإدارة	35%	25%	15 %	10 %%

- إعداد جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف
- إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة.

الموضوع الثاني:

الجزء الأول : (4 نقاط) التكاليف المتغيرة:

تنتج مؤسسة الأصيل المنتج P باستخدام مادتين M_1 و M_2 .
لدينا المعلومات التالية المتعلقة بإنتاج وتوزيع الوحدة الواحدة خلال الفترة المعتبرة (سنة 2015):

- تكلفة شراء المادة المستعملة M_1 : 2.5 kg بـ 320 DA/kg.
- تكلفة شراء المادة المستعملة M_2 : 0.5 kg بـ 140 DA/kg.
- اليد العاملة المباشرة : 45 دقيقة بـ 80 DA/ساعة.
- أعباء الإنتاج غير المباشرة المتغيرة : 42 DA.
- أعباء التوزيع المتغيرة : 14 DA.

التكاليف الثابتة : 887400 DA.

عدد الوحدات المنتجة والمباعة 8000 وحدة ، سعر بيع الوحدة : 1232.5 DA

ملاحظة : لا يوجد مخزون أولي من المواد M_1 و M_2 أو من المنتج A.

المطلوب:

1. احسب التكلفة المتغيرة للوحدة .
2. إعداد جدول حساب النتائج التفاضلي.
3. حدد عتبة المردودية بالقيمة والكمية.
4. حدد نقطة الصفر.
5. أحسب هامش الأمان ومعدله .

الجزء الثاني : (8 نقاط) : أعمال نهاية السنة

الحسابات التالية بالأرصدة مستخرجة من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة الأقصى في 2015/12/31:

الرقم	اسم الحساب	مدین	دائن
151	مؤونة الأخطار		98000
158	المؤونات الأخرى للأعباء		210000
30	مخزونات البضائع	75000	
31	المواد الأولية واللوازم	140000	
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		15000
411	الزبائن	409500	
416	الزبائن المشكوك فيهم	140400	
491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		84000
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	500000	
591	خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك و المؤسسات المالية		115000

معطيات الجرد:

أولا: المخزونات:

- 1- البضائع: يقدر سعر البيع المحتمل بـ: DA 82000.
 - 2- المواد الأولية: المخزون المادي = DA 120000 ، علما أن فرق الجرد غير مبرر.
- ثانيا: الزبائن: تم تصنيف زبائن المؤسسة إلى صنفين كما يلي :

← وضعية الزبائن العاديين :

الزبون	قيمة الدين TTC	الوضعية في 2015/12/31
يحيى	21645	أعلن إفلاسه
جمال	يحتمل تسديد 75% فقط من الدين

← وضعية الزبائن المشكوك فيهم :

الزبون	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2014/12/31	التسديد خلال السنة 2015	الوضعية في 2015/12/31
أمجد	52650	توقف عن الدفع نهائيا
مراد	81900	20%	17550	يحتمل عدم تسديد 30% من الرصيد

ملاحظة: كل المبالغ المسددة خلال سنة 2015 تم تسجيلها، معدل الرسم على القيمة المضافة 17% .
ثالثا: الأسهم الأخرى:

- ← عدد الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية 500 سند .
- ← التنازل عن 60% من السندات بسعر DA 1200 للسند الواحد بشيك بنكي ولم يسجل أي قيد.
- ← سعر السندات المتبقية في السوق المالي = DA 885 للسند الواحد.

رابعا: المؤونات:

- 1- مؤونة الأخطار: متعلقة بمواجهة دعوى قضائية مع الزبون فؤاد تم الفصل فيها لصالح المؤسسة
 - 2- المؤونات الأخرى للأعباء: متعلقة بأعمال ترميم لأحد المخازن أنهتها المؤسسة خلال السنة
- ودفعت مقابل ذلك المصاريف التالية: مواد أولية مستهلكة = DA 128000 ، أجور للعمال = DA 82000 عن طريق البنك . ولم يسجل أي قيد إلى غاية تاريخ الجرد .
- خامسا: خسارة القيمة عن القيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية:
- تتعلق بعملية خصم كميالته على الزبون الطاهر، حيث قام البنك بتاريخ 2015/12/1 بخصم مبلغ الكميالته من الحساب البنكي للمؤسسة ولم يسجل أي قيد.
- المطلوب: تسجيل قيود التسوية المناسبة في 2015/12/31.

الجزء الثالث : (8 نقاط) : المحاسبة التحليلية

مؤسسة CONFOR-SOUF تنتج وتبيع مربى الفراولة في نوعين من العلب:

- علب ذات وزن 500 غرام (الوزن الصافي). علب ذات وزن 1 kg (الوزن الصافي).

تتم عملية الإنتاج باستعمال ثلاث مواد أولية: الفراولة، السكر، البكتين في ثلاث ورشات للإنتاج:

- الورشة 1: ورشة الطهي (فرز وطهي مادة الفراولة).
- الورشة 2: ورشة الخلط (مزج المواد الأولية الثلاثة).
- الورشة 3: ورشة التعليب (تعبئة المربى في علب 1 kg وعلب 500 غرام).

إنتاج kg واحد من المربى الصافي يتطلب الاستعمالات التالية:

- الفراولة: 750 غرام (kg0.75). السكر: 200 غرام (kg0.2). البكتين: 50 غرام (kg0.05).

يتم تجميع العلب المنتجة في صناديق كبيرة من الورق المقوى (كرطونة) كما يلي:

- 10 علب من النوع (1 kg) في كرتونة واحدة. - 12 علب من النوع (500 غرام) في كرتونة واحدة.

لخصت المعلومات المتعلقة بشهر افريل 2016 كما يلي:

1- الأعباء غير المباشرة:

لخص جدول توزيع الأعباء غير المباشرة بعد التوزيع الأولي كما يلي:

البيان	الأقسام المساعدة		الأقسام الأساسية			
	الإدارة	الصيانة	التموين	الطهي	الخلط	التعليب
التوزيع 1	30950	20000	13500	259350	47200	110300
توزيع 2	100%	20%	10%	15%	25%	20%
الإدارة	15%	100%	25%	20%	15%	10%
الصيانة						
طبيعتها وحدة القياس			1 طن مواد أولية مشتراة	1 kg مربى منتج	ساعة يد عمل مباشرة	علب منتجة
			100 DA من رقم الأعمال			

2- المخزونات في 01 افريل 2016:

- الفراولة: 5 طن بـ DA 1035000 للإجمالي.
- السكر: 2 طن بـ DA 250000 للإجمالي.
- البكتين: 1.5 طن بـ DA 183750 للإجمالي.
- علب فارغة ذات تعبئة 500 غرام: 42000 علب بـ DA 3 للعلبة.
- علب فارغة ذات تعبئة 1 kg: 58000 علب بـ DA 4.5 للعلبة.
- علب معبأة ذات حجم 500 غرام: 24000 علب بـ DA 720000 للإجمالي.
- علب معبأة ذات حجم 1 kg: 3000 علب بـ DA 294250 للإجمالي.
- إنتاج جاري: DA 6250 للعلب 1 kg، DA 5750 للعلب 500 غرام.
- كرتونة فارغة 8000 بـ: DA 2.5 للكرطونة الواحدة.

3- مشتريات شهر افريل:

- الفراولة: طن بـ DA 200000 للطن. السكر: طن بـ DA 70000 للطن.
 - البكتين: طن بـ DA 120000 للطن.
- أعباء الشراء المباشرة تمثل 5% من ثمن الشراء لكل مادة أولية.

4- إنتاج شهر افريل:

- علب 500 غرام. علب 1 kg.

5- الأعباء المباشرة للإنتاج:

- 500 ساعة عمل مباشر لإنتاج العلب نوع (500 غرام) بمدة: 1 دقيقة واحدة لكل علب منتج.
- 1000 ساعة عمل مباشر لإنتاج العلب نوع (1 kg)، بمدة: 2 دقيقة واحدة لكل علب منتج.
- سعر الساعة الواحدة لكلا النوعين DA 120.

6. مبيعات شهر افريل:

- علبة 500 غرام بـ DA 50 للعلبة. - علبة 1 kg بـ DA 73 للعلبة.
 - أعباء التوزيع المباشرة DA 2 لكل علبة مباعة (500 غرام)، DA 3 لكل علبة مباعة (1 kg)
- 7- المخزون في 30 افريل 2016:

- الفراولت: 1.25 طن. السكر: 8 طن البكتين: 1.75 طن.
- علب معبأة ذات حجم 500 غرام: 6000 علبة. علب معبأة ذات حجم 1 kg: 6600 علبة.
- إنتاج جاري: DA 3000 للعلب 1 kg ، DA 2000 للعلب 500 غرام.

المطلوب: ملاحظة: تقييم الاخراجات من المواد الأولية أو المنتجات بالتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة (CMUP).

- 1- حدد الكميات المنتجة والمباعة من المنتجين.
- 2- حدد الكميات المستهلكة من المواد الأولية الثلاثة في كل منتج.
- 3- حدد الكميات المشتراة من المواد الأولية الثلاثة.
- 4- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة. ثم حساب تكلفة شراء المواد الأولية.
- 5- حساب تكلفة الإنتاج للمنتجين. ثم حساب سعر التكلفة للإنتاج المباع.
- 6- حساب النتيجة التحليلية الصافية مع العلم أن الأعباء الإضافية تتمثل في فائدة رأس المال المقدرب: DA 6000000 بمعدل 8% سنويا ، والأعباء غير المعتبرة = DA 146364.