

# البكالوريا التجريبية في مادة التسيير المحاسبي والمالي

عليك الإجابة عن موضوع واحد فقط

- الموضوع الأول- (يحتوي الموضوع على ثلاثة أجزاء منفصلة)

## الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الونشريس" في 2015/12/31 استخراجنا أرصدة الحسابات التالية:

| ر ح  | اسم الحساب                      | مدين    | دائن   |
|------|---------------------------------|---------|--------|
| 215  | المنشآت التقنية                 | 1400000 | -      |
| 2815 | اهتلاك المنشآت التقنية          | -       | 630000 |
| 381  | المواد الأولية واللوازم المخزنة | 100000  | -      |
| 411  | الزبائن                         | 115200  | -      |
| 616  | التأمينات                       | 66600   | -      |
| 706  | تقديم الخدمات الأخرى            | -       | 360000 |

وعند الجرد تبين ما يلي:

- 1- المنشآت التقنية: تهتك بالاهتلاك الخطي، تم اقتنائها بتاريخ 2012/10/01 قدر سعر السوق بتاريخ الجرد 450000 دج
  - 2- عند تحليل المواد الأولية واللوازم المخزنة تبين أنه وصلت فاتورة الشراء إلا أن المواد لم تصل بعد.
  - 3- وضعية الزبائن: الزبون العادي سالم قيمة دينه متضمن الرسم 58500 دج في حالة افلاس نهائي
  - 4- حساب التأمينات يخص الفترة الممتدة من 2015/09/01 إلى غاية 2016/03/01
  - 5- أجرت أحد المخازن يوم 2015/12/01 لمدة 09 أشهر.
- المطلوب:** تسجيل قيود التسوية اللازمة 2015/12/31. (مع تبرير العمليات الحسابية)

## الجزء الثاني: اعداد وتحليل الميزانية الوظيفية (06 نقطت)

اليك المعلومات التالية الخاصة بمؤسسة الرمال الذهبية والمتعلقة بالدورة 2015

- 1- نسبة الإستخدامات الثابتة = 1.2
- 2- رأس المال العامل الصافي الإجمالي = 800000 دج
- 3- نسبة الإستدانة المالية = 0.275
- 4- الخزينة الصافية = 400000 دج
- 5- إحتياج رأس المال العامل = يحسب ؟؟

اليك المعلومات التالية:

| الحساب                      | بداية المدة | نهاية المدة |
|-----------------------------|-------------|-------------|
| الزبائن والحسابات الملحقمة  | 400000      | 500000      |
| الموردون والحسابات الملحقمة | 400000      | 300000      |

- مبيعات السنة: 4500000 دج

- مشتريات السنة: 2800000 دج

**العمل المطلوب:**

- 1- أحسب إحتياج رأس المال العامل؟
  - 2- علق على الوضعية المالية للمؤسسة من خلال رأس المال العامل الإجمالي؟
  - 3- أحسب:
- نسب دوران الزبائن والموردين؟
  - مدة تحصيل الحقوق من الزبائن ومدة تسديد الديون للموردين؟
  - علق على الوضعية المالية من خلال نسب الدوران؟

### الجزء الثالث : المحاسبة التحليلية : (08 نقاط)

تقوم مؤسسة الجواهر بإنتاج منتجين "A" و "B" في التعليب والانهاء من خلال المادة "M1" واللوازم F والمنتج النصف المصنع "S" الذي يستعمل المادة "M2" واللوازم F في ورشة التحضير . خلال شهر فيفري 2015 كانت لدينا المعلومات التالية:

#### 1. المخزون الأولي:

المادة "M1": 800 كغ ب: 106080 دج للاجمالي.  
المادة "M2": 1800 كغ ب: 338580 دج. للاجمالي  
المنتج "S": 800 وحدة ب: 98 دج/وحدة.  
المنتج "A": 500 وحدة ب: 219890 دج للاجمالي.  
انتاج جاري "B": 01 دج

#### 2. مشتريات الفترة:-

المادة "M1": 1500 كغ ب: 120 دج/كغ.  
المادة "M2": 1200 كغ ب: 170 دج/كغ.  
اللوازم المتنوعة F: 88000 دج.

#### 3. اليد العاملة المباشرة: أجرة الساعة: 120 دج

من أجل إنتاج "S": 1000 ساعة ,

ولإنتاج "A": 1200 ساعة

ولإنتاج "B": 1500 ساعة . .

#### 4. الأعباء غير المباشرة: مع اعتبار 2500 دج عناصر اضافية و ما قيمته 10000 دج أعباء غير معتبرة

| البيان             | التموين      | التحضير | التعليب     | الانهاء        | التوزيع      |
|--------------------|--------------|---------|-------------|----------------|--------------|
| مع التوزيع الثانوي | 49560        | 15800   | 405000      | 231000         | 203500       |
| طبيعة وحدة القياس  | 100 دج مشتري | /       | ساعة يد عمل | كغ "M1" مستعمل | وحدات مباعية |

#### 5. إنتاج الفترة:

تم إنتاج 3200 وحدة من "S" باستعمال 1200 كغ من "M2" و 22680 دج من اللوازم المتنوعة F ,  
كما تم إنتاج 1500 وحدة من "A" باستعمال 800 كغ من "M1" و 1500 وحدة من "S" و 32600 دج من اللوازم المتنوعة.  
كما تم إنتاج 2500 وحدة من "B" باستعمال 1400 كغ من "M1" و 2500 وحدة من "S" و 37300 دج من اللوازم المتنوعة.

#### 6. مبيعات الفترة :

من "A": 1200 وحدة ب: 500 دج للوحدة.

من "B": 2500 وحدة ب: 520 دج للوحدة.

العمل المطلوب: ملاحظة: تقييم الاخراجات بالتكلفة الوسيطة المرجحة (CUMP) مع مخزون بداية المدة

1. إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .
2. أحسب: تكلفة شراء المادتين "M1", "M2".
3. اعداد الجرد الدائم للمواد الاولية (M1 : M2)
4. أحسب تكلفة الإنتاج "S".
5. أحسب تكلفة الإنتاج "A" و "B".
6. أحسب سعر التكلفة للمنتجين "A" و "B".
7. احسب النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية للمنتجين.

انتهى الموضوع الاول

## -الموضوع الثاني- (يحتوي الموضوع على ثلاثة اجزاء منفصلة )

### الجزء الأول : اعداد وتحليل الكشوف المالية (06 نقطتة)

من حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "تاج" في السنة 2016 تحصلنا على المعلومات التالية:

- ✓ هامش الربح الإجمالي يمثل 40% من رقم الاعمال
- ✓ كلفة المبيعات: 1050000 دج ،
- ✓ أعباء وظيفة الشراء تمثل 12% من مشتريات البضائع المباعة
- ✓ النتيجة العملياتية: 300000 دج
- ✓ التكاليف التجارية : 4 مرات المنتوجات العملياتية الاخرى
- ✓ النتيجة الصافية للأنشطة العادية: 412500 دج
- ✓ الاعباء العملياتية الاخرى: 80000 دج
- ✓ النواتج المالية: 260000 دج
- ✓ الاعباء المالية : تحسب؟؟
- ✓ معدل الضريبة على الأرباح 25%

جدول إعادة توزيع الأعباء حسب الطبيعة كالتالي:

| الوظائف          | مبلغ موزع | ح/ 602 الى 608 | ح/ 61 و 62 | ح/ 63 | ح/ 64 | ح/ 68 |
|------------------|-----------|----------------|------------|-------|-------|-------|
| وظيفة الشراء     | .....     | 30             | 10         | 20    | 15    | 25    |
| الوظيفة التجارية | .....     | 2              | 1.5        | 2     | 1     | 1.5   |
| وظيفة الإدارة    | 200000    | 15             | 25         | 10    | 30    | 20    |

#### العمل المطلوب:

1. حساب رقم الاعمال؟
2. حساب مبلغ المشتريات من البضائع المباعة
3. اتمام جدول إعادة توزيع الأعباء حسب الطبيعة.
4. اعداد حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة تاج .

### الجزء الثاني: اختيار وتمويل المشاريع الاستثمارية (06نقاط)

- مؤسسة العرجون الذهبي الانتاجية اقتنت آلة صناعية بتاريخ 2012/01/02 سددها بشيك بنكي عمرها الانتاجي 5 سنوات تهلك وفق الطريقة الخطية قيمتها الباقية في نهاية عمرها الانتاجي معدومة .
- نصف مبلغ هذه الآلة اقترضته من البنك على ان يسدد على 4 دفعات ثابتة الاولى بمبلغ 2342560 دج. بمعدل فائدة مركبة 10% سنويا
- تقدم الآلة تدفقات نقدية صافية للخزينة كما هي موضحة في الجدول التالي:

| السنوات | 2012    | 2013    | 2014    | 2015    | 2016    |
|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| CAF     | 4400000 | 4280000 | 4040000 | 3840000 | 3600000 |

#### العمل المطلوب :

- 1- حساب القيمة الأصلية للقرض ( $V_0$ )، ثم حساب مبلغ شراء الآلة ( $I_0$ ).
- 2- اعداد جدول الاهتلاك المعدل إذا علمت أن القيمة القابلة للتحويل (PVN) لهذه الآلة بتاريخ 2014/12/31 بلغت 4000000 دج
- 3- بمعدل خصم 10% وباستعمال معيار القيمة الحالية الصافية VAN هل للمشروع مردودية
- 4- أنجز السطر الأول من جدول استهلاك القرض

### الجزء الثالث: المحاسبة التحليلية (08 نقاط)

تنتج مؤسسة نوعين من المنتجات أ و ب في 3 ورشات حيث المنتج أ الذي يستعمل م1 يمر بالورشة 1 و 3 والمنتج ب الذي يستعمل م2 يعالج في الورشة 2 و 3 اليك المعلومات التالية الخاصة بشهر افريل 2015  
المخزون بداية المدة:

- م1: 6000 كغ ب 36 دج/كغ
- م2: 9000 كغ ب: 307320 دج للإجمالي
- اللوازم 580000 دج
- أ=1000 وحدة بمبلغ إجمالي 110199.2 دج ،
- ب=800 وحدة بمبلغ إجمالي 76300 دج

#### 2 المشتريات:

- م1: 14000 كغ ب 40 دج/كغ ،
- م2: 4800 كغ ب 32 دج/كغ.

#### 3 اليد العاملة:

- 700 ساعة لـ أ
- 300 ساعة لـ ب بسعر 48 دج/ساعة.
- 4- اللوازم: 234800 دج للمنتج أ و 93900 دج للمنتج ب.

#### 4 الانتاج: تم انتاج

- 6000 وحدة من أ
- 4600 وحدة من ب

#### 5 المبيعات: تم بيع

- ؟؟؟؟؟ وحدة من أ ب 104 دج/وحدة
- ؟؟؟؟؟ وحدة من ب ب 112.5 دج/وحدة

#### 6 مخزون نهاية المدة:

- م1: 1960 كغ ،
- م2: 2300 كغ ،
- المنتج أ 600 وحدة ،
- المنتج ب 200 وحدة

#### 7 توزيع الاعباء الغير مباشرة:

| الاقسام               | الشراء      | ورشة 1 | ورشة 2 | ورشة 3      | التوزيع      |
|-----------------------|-------------|--------|--------|-------------|--------------|
| مجموع التوزيع الثانوي | 86480       | 27060  | 19500  | 95400       | 87000        |
| طوال العمل            | كغ م أمشترى | /      | /      | وحدات منتجة | وحدات مباعية |

العمل المطلوب: ملاحظة: تقييم الاخرجات بالتكلفة الوسيطة المرجحة (CUMP) مع مخزون بداية المدة

- 1- احسب الكمية المستهلكة من المواد الاولية م1 و م2
- 2- احسب الكمية المباعة من المنتجات التامة الصنع أ ، ب
- 3- اتمام جدول التوزيع الاعباء غير المباشرة
- 4- حساب مختلف التكاليف (تكلفة الشراء، تكلفة الانتاج)
- 5- اعداد الجرد الدائم للمنتجات أ و ب
- 6- احسب سعر التكلفة للمنتجين أ و ب
- 7- حساب النتيجة التحليلية الاجمالية للمحاسبة التحليلية للمنتجين أ و ب

انتهى الموضوع الثاني

مع تمنياتنا لكم بالتوفيق والنجاح في امتحان شهادة البكالوريا