

## الحل النموذجي للبيكالوريا التجريبي في مادة التسيير المحاسبي

### الموضوع الأول

الجزء الأول : أعمال نهاية السنة :

- 1- تسجيل قيود التسوية :
- المنشآت التقنية : حساب القسط = مج الاهتلاك المتراكم / السنوات السابقة = 2.25 سنة  
ومنة قسط الاهتلاك =  $2.25/630000 = 280000$  دج
- حساب خسارة القيمة = مبلغ الاهتلاك-مج الاهتلاك-قسط الاهتلاك الحالي - سعر البيع الصافي  
خسارة القيمة =  $450000-280000-630000-1400000 = 40000$  دج
- التسجيل المحاسبي :

280000	320000	ح/ مخصصات الاهتلاكات .... ح/ اهتلاك المعدات ... ح/ خسائر قيمة المعدات .. تسجيل قسط و خ ق 2015	2815	681
40000			2915	

2- ترصيد حساب المشتريات :

100000	100000	ح/ المخزونات الخارجية من المواد ا ح/ المواد الأولية المخزنة ترصيد ح/ 381	381	371
--------	--------	--	-----	-----

3- تسوية افلاس الزبون العادي

58500	50000	ح/ حسابات دائنة غير ق ت ح/ رقم محصل ح/ الزبائن	411	654
	8500			4457
		حالة افلاس نهائي		

4- تسوية الأعباء المعاينة مسبقا : ح/ 486 =  $2 * (6/66600) = 22200$  دج

22200	22200	ح/ الاعباء المعاينة مسبقا ح/ التأمينات	616	486
		تسوية ح/ 616		

5- تسوية المنتوجات المعاينة مسبقا : ح/ 487 =  $8 * (9/360000) = 320000$  دج

320000	320000	ح/ تقديم الخدمات الاخرى ح/ المنتوجات المعاينة مسبقا تسوية ح/ 706	487	706
--------	--------	--	-----	-----

### الجزء الثاني : إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية :

- 1- حساب احتياج راس المال العامل = راس المال العامل الصافي الاجمالي - الخزينة =  $400000 = 400000 - 800000$  دج
- 2- التعليق : بما أن شرط التوازن محقق (FRNG أكبر من BFR) و الخزينة الصافية موجبة أي أن المؤسسة في وضعية مالية جيدة
- 3- حساب نسب الدوران المختلفة :  
أ- للزبائن =  $450000/450000 = 10$  دورات  
ب- الموردون =  $350000/2800000 = 08$  دورات
- 4- حساب المدة :  
أ- للزبائن =  $10/360 = 36$  يوم  
ب- الموردون =  $08/360 = 45$  يوم
- 5- التعليق : بما أن مدة تحصيل من لزبائن أقل من مدة تسديد الديون فهذا يعني أن لدى المؤسسة هامش زمني موجب مما يدعم الخزينة بالسيولة خلال 10 ايام .

الجزء الثالث : المحاسبة التحليلية

1. إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

بيان	التموين	التحضير	التعليب	الانتهاء	التوزيع
إلات الثانوي	49560	15800	405000	231000	203500
نوع وحدة العمل	100 دج من المشتريات	-	ساعة عمل مباشرة	كغ M <sub>1</sub> مستعمل	وحدات مباعه
عدد وحدات العمل	4720		2700	2200	3700
تكلفة وحدة العمل	10.5		150	105	55

2. حساب تكلفة الشراء للمواد الأولية

بيان	M1		M2	
	ك	ت. و	ك	ت. و
سعر الشراء	1500	120	1200	170
قسم لتموين	1800	10.5	2040	10.5
تكلفة الشراء	1500	-	1200	-
مخ 1	800	-	1800	-
مجموع	2300	132.6	304980	188

أ- اعداد الجرد الدائم للمواد الأولية : المادة M1

المشتريات	1500	132.6	198900	الاستعمالات	2200	132.6	291720
مخ 1	800	132.6	106080	مخ 02	100	132.6	132600
مجموع	2300	132.6	304980	المجموع	2300	132.6	304980

ب- المادة M2

المشتريات	1200	187.85	225420	الاستعمالات	1200	188	225600
مخ 1	1800	188.1 <th>338580</th> <td>مخ 02</td> <td>1800</td> <td>188 <td>338400</td> </td>	338580	مخ 02	1800	188 <td>338400</td>	338400
مجموع	3000	188 <td>564000</td> <td>المجموع</td> <td>3000</td> <td>188 <td>564000</td> </td>	564000	المجموع	3000	188 <td>564000</td>	564000

3. حساب تكلفة إنتاج النصف مصنع (S)

بيان	S	
	ك	ت. و
تكلفة شراء M2	1200	188
اللوازم المختلفة	-	-
يد عاملة	1000	120
ورشة التحضير	-	-
تكلفة الإنتاج	3200	-
مخ أولي	800	98
مجموع	4000	115.62

4. حساب تكلفة الإنتاج للتامة الصنع A B:

بيان	A		B	
	ك	ت. و	ك	ت. و
تكلفة شراء M1	800	132.6	1400	185640
تكلفة إنتاج S	1500	115.62	2500	289050
اللوازم المختلفة	-	-	-	37300
يد عاملة	1200	120	1500	180000
ورشة التعليب	1200	150	1500	225000
ورشة الانتهاء	800	105	1400	147000
إنتاج جاري 1	-	-	-	11010
تكلفة الإنتاج	1500	-	2500	1075000
مخ أولي	500	-	0	0
مجموع	2000	470	2500	1075000

5. حساب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية

تكلفة الإنتاج المباع	1200	470	564000	1075000
قسم التوزيع	1200	55	66000	137500
سعر التكلفة	1200	-	630000	1212500
سعر البيع	1200	500	600000	1300000
نتيجة	1200	-	-30000	87500
النتيجة الاجمالية				57500 = 30000 - 87500
العناصر الاضافية				+2500
العناصر الغير معتبرة				-10000
النتيجة الصافية				50000

## حل الموضوع الثاني

الجزء الاول : اعداد وتحليل الكشوف المالية

- 1- حساب رقم الأعمال = ك م / 0.6 = 1750000 دج
- 2- حساب المشتريات المستهلكة = ك م / 1.12 = 937500 دج
- اعباء وظيفية الشراء = ك م \* 0.12 = 112500 دج
- ح/75 = بعد التعويض في قانون النتيجة العملياتية = 40000 دج
- الوظيفة التجارية = ح/75 \* 4 = 160000 دج
- 3- اتمام جدول إعادة توزيع الأعباء حسب الطبيعة :

الوظائف	مبلغ موزع	ح/602 الى	608	ح/61 و 62	ح/63	ح/64	ح/68
وظيفة الشراء	112500	33750		11250	22500	16875	28125
الوظيفة التجارية	160000	40000		30000	40000	20000	30000
وظيفة الإدارة	200000	30000		50000	20000	60000	40000
المجموع	472500	103750		91250	82500	96875	98125

4- اعداد حساب النتائج حسب الطبيعة

ر/ح	البيان	المبالغ 2016
70	المبيعات و المنتجات و الملحقة	1750000
72	الانتاج المخزن	0
1	انتاج السنة المالية	1750000
60	مشتريات مستهلكة	1041250
61	خدمات خارجي و خدمات خارجية أخرى	91250
2	استهلاك السنة المالية	1132500
3	القيمة المضافة	617500
63	أعباء المستخدمين	82500
64	الضرائب و الرسوم	96875
4	إجمالي فائض الاستغلال	438125
75	المنتجات العملياتية الأخرى	40000
65	الاعباء العملياتية الأخرى	80000
68	المخصصات الاهتلاكات و المؤونات	98125
78	استرجاع على خسائر القيمة و	-
5	النتيجة العملياتية	300000
76	المنتجات المالية	260000
66	الاعباء المالية	10000
6	النتيجة المالية	250000
7	النتيجة العادية قبل الضريبة	550000
69	الضرائب الواجب دفعها ... (25%)	137500
8	النتيجة الصافية للأنشطة العادية	412500

الجزء الثاني : اختيار وتمويل المشاريع الاستثمارية :

- 1- حساب أصل القرض = 7425600 دج / حساب مبلغ شراء الآلة = 2 \* 7425600 = 14851200 دج
- 2- اعداد جدول الاهتلاك الخطي المعدل للآلة :

VNC	PV	∑A	A	MA	N
11880960	-	2970240	2970240	14851200	2012
8910720	-	5940480	2970240	14851200	2013
4000000	<b>1940480</b>	8910720	2970240	14851200	2014
2000000	-	10910720	2000000	4000000	2015
00	-	12910720	2000000	4000000	2016

3- حساب المرودية =

4- السطر الاول:

5825600	2342560	1600000	742560	7425600	01
---------	---------	---------	--------	---------	----

الجزء الثالث : المحاسبة التحليلية

1- حساب الكمية المستهلكة = م = 1 = 1960-14000+6000 = **18040** كغ / م = 2 = 2300-4800+9000 = **11500** كلغ  
 2- حساب الكمية المباعة = أ = 600-6000+1000 = **6400** وحدة / ب = 200-4600+800 = **5200** وحدة

1. إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

بيان	التموين	01	02	03	التوزيع
إلات الثانوي	86480	27060	19500	95400	87000
نوع وحدة العمل	كغ مشنرى	-	-	وحدة منتجة	وحدات مباعة
عدد وحدات العمل	18800			10600	11600
تكلفة وحدة العمل	<b>4.6</b>			<b>9</b>	<b>7.5</b>

2. حساب تكلفة الشراء للمواد الأولية

بيان	01م			02م		
	ك	ت. و	مبلغ	ك	ت. و	مبلغ
سعر الشراء	14000	40	560000	4800	32	153600
قسم لتموين	14000	4.6	64400	4800	4.6	22080
تكلفة الشراء	14000	-	624400	4800	-	175680
مخ 1	6000	36	216000	9000	34	307320
مجموع	<b>20000</b>	<b>42.02</b>	<b>840400</b>	<b>13800</b>	<b>35</b>	<b>483000</b>

3. حساب تكلفة الانتاج للمنتجات التامة الصنع A B:

بيان	أ			ب		
	ك	ت. و	مبلغ	ك	ت. و	مبلغ
تكلفة شراء م 01	18040	42.02	75840.8	-	-	-
تكلفة شراء م 02	-	-	-	11500	35	402500
اللوازم المختلفة	-	-	234800	-	-	93900
يد عاملة	700	48	33600	300	48	14400
ورشة 01	-	-	27060	-	-	-
ورشة 02	-	-	-	-	-	19500
ورشة 03	6000	9	54000	4600	9	41400
تكلفة الانتاج	6000	-	425300.8	4600	-	571700
مخ أولي	1000	-	110199.2	800	-	76300
مجموع	<b>7000</b>	<b>76.5</b>	<b>535500</b>	<b>5400</b>	<b>120</b>	<b>648000</b>

أ- اعداد الجرد الدائم للمنتجات : المنتج أ

المنتجات	6000	425300.8	المبيعات	6400	76.5	489600
مخ 1	1000	110199.2	مخ 02	600	76.5	45900
مجموع	<b>7000</b>	<b>535500</b>	المجموع	<b>7000</b>	<b>76.5</b>	<b>535500</b>

ب- المنتج ب

المنتجات	4600	571700	المبيعات	5200	120	624000
مخ 1	800	76300	مخ 02	200	120	24000
مجموع	<b>5400</b>	<b>64800</b>	المجموع	<b>5400</b>	<b>120</b>	<b>648000</b>

4. حساب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية

تكلفة الإنتاج المباع	6400	76.5	489600	5200	120	624000
قسم التوزيع	6400	7.5	48000	5200	7.5	39000
سعر التكلفة	6400	-	537600	5200	-	663000
سعر البيع	6400	104	665600	5200	112.5	585000
نتيجة	<b>6400</b>	<b>20</b>	<b>128000</b>	<b>5200</b>	<b>15-</b>	<b>78000-</b>
النتيجة الاجمالية			<b>50000 = 78000-128000</b>			

بالتوفيق والنجاح للجميع

**BAC2017**