

الإجابة النموذجية وسلم التقييم لموضوع امتحان البكالوريا دورة جوان 2011.
اختيار مادة: التسيير المحاسبي والمالي الشعبة: تسيير و اقتصاد. المدة: 04 ساعات و نصف
ملاحظة خاصة بالمرشح المكفوف: تصحيح ورقة المرشح المكفوف تخضع لطبيعة السؤال

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الأول)																											
مجموع	مجزأة																												
2		الجزء الأول: تحليل الاستغلال (08 نقاط) 1- حساب ما يلي: 1-1- إتمام جدول التوزيع:																											
		<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">البيانات</th> <th colspan="4">الوظائف</th> </tr> <tr> <th>المبلغ الموزع</th> <th>الشراء</th> <th>الإنتاج</th> <th>التوزيع</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>10% ح/حـ</td> <td>100000</td> <td>20000</td> <td>30000</td> <td>30000</td> </tr> <tr> <td>ح/حـ 62</td> <td>350000</td> <td>35000</td> <td>105000</td> <td>140000</td> </tr> <tr> <td>الحسابات من 63 إلى 68</td> <td>640000</td> <td>128000</td> <td>256000</td> <td>192000</td> </tr> <tr> <td>المجموع</td> <td>1090000</td> <td>183000</td> <td>391000</td> <td>362000</td> </tr> </tbody> </table>	البيانات	الوظائف				المبلغ الموزع	الشراء	الإنتاج	التوزيع	10% ح/حـ	100000	20000	30000	30000	ح/حـ 62	350000	35000	105000	140000	الحسابات من 63 إلى 68	640000	128000	256000	192000	المجموع	1090000	183000
البيانات	الوظائف																												
	المبلغ الموزع	الشراء	الإنتاج	التوزيع																									
10% ح/حـ	100000	20000	30000	30000																									
ح/حـ 62	350000	35000	105000	140000																									
الحسابات من 63 إلى 68	640000	128000	256000	192000																									
المجموع	1090000	183000	391000	362000																									
0.5	0.5	1-2- حساب أعباء الاستغلال: (ح/حـ - 63 - ح/حـ 68) أعباء الاستغلال = المجموع الموزع - (ح/حـ 61 + ح/حـ 62) (ح/حـ - 63 - ح/حـ 68) أعباء الاستغلال = (1090000 - (350000 + 100000)) - 640000																											
0.5	0.5	1-3- المواد واللوازم المستهلكة (حـ 61) 10% ح/حـ = 61 - ح/حـ 100000 و منه ح/حـ 61 = 0.10 ÷ 100000 = 1000000 ^{DA} ح/حـ 61 مواد أولية مستهلكة = 0.9 × 1000000 = 900000 ^{DA}																											
3.5	0.5	2- إعداد جدول حسابات النتائج: 1-2 حساب نتيجة الاستغلال: نتيجة الاستغلال = القيمة المضافة + ناتج مختلفة - أعباء الاستغلال 20000 - 640000 - (60000 + 600000) =																											
0.5	0.5	2-2 الإنتاج المباع: الإنتاج المباع = 100 × نتيجة الاستغلال 2000000 = 20000 × 100 =																											
0.5	0.5	2-3 الإنتاج المخزون: إنتاج مخزون = الإنتاج المباع + (مواد و لوازم مستهلكة + الخدمات + القيمة المضافة) = 2000000 + (600000 + 350000 + 1000000) = 3950000 = 1950000 + 2000000 - 50000 (رصيد مدين)																											

108

صفحة 1 من 9

(*) الشعبة: خاص بالامتحانات البكالوريا / السلك: خاص بالامتحانات المهنية

تابع الإجابة النموذجية وسلم التقييم لموضوع مقترح لامتحان البكالوريا شذرة: جوان 2011
اعتبار مادة: التسير المحاسبي والمالي الشعبة/السلوك (*): تسير والتعداد المدة: 04 ساعة و 30 د

2-4 جدول حسابات النتائج

حساب	البيان	مدين	دائن
71	إنتاج مبيع		2000000
72	إنتاج مخزون	50000	
61	مواد ولوازم مستهلكة	1000000	
62	خدمات	350000	
81	التبعية المضافة		600000
81	التبعية المضافة		600000
77	نواتج شترعة		60000
63-68	أرباح الاستغلال	640000	
83	نتيجة الاستغلال		20000
69	أرباح خارج الاستغلال	30000	
84	نتيجة خارج الاستغلال	30000	
83	نتيجة الاستغلال		20000
84	نتيجة خارج الاستغلال	30000	
880	النتيجة الإجمالية	10000	

2.5

3- جدول تحليل الاستغلال الوظيفي

الرقم	البيان	مبلغ كمي	مبلغ جزئي	%
100			2000000	100
I	رقم الأعمال المواد الأولية المستهلكة في الإنتاج 0.9×1000000	900000		
	مصاريف الشراء	183000		
	تكلفة شراء المواد الأولية المستهلكة	1083000		
	مصاريف الإنتاج	391000		
	تكلفة إنتاج البضورة	1474000		
	+ تكلفة الإنتاج المخزون (حساب 72) (مدين)	50000		
0.5		1524000	-1524000	76.2
II	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة		476000	23.8
0.5			-362000	18.1
III	العاش على تكلفة إنتاج المنتجات المباعة			
IV	مصاريف التوزيع		114000	5.7
0.5				
V	العاش على تكلفة التوزيع			
	أرباح الإدارة وثالثية الإجمالية	154000		
	- النواتج المالية	-60000		
0.5		94000	-94000	4.7
VI	تكلفة الإدارة وثالثية الصافية			
0.5			20000	1
VII	نتيجة الاستغلال			

موقع
الدراسة الجزائرية
www.eddirasa.com

02

الجزء الثاني : المحاسبة التحليلية (08 نقاط)

1- إنجاز جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

1-1 حساب الخدمات المتبادلة بين الأقسام المساعدة

نرمز بـ: x لأعباء الإدارة بعد التوزيع المتبادل

نرمز بـ: y لأعباء قسم الصيانة بعد التوزيع المتبادل

يمكن كتابة المعادلتين التاليتين:

$$x=68000+0,1y$$

$$y=25600+0,2x$$

حل المعادلتين نجد أن : $x=72000$ و $y=40000$

1-2 جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

التوزيع	الإدارة	الصيانة	المخزون	والمهاكل	و التركيب	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي	68000	25600	3200	33600	7800	11600
التوزيع 2						
- الإدارة	72000-	14400	7200	14400	21600	14400
- الصيانة	4000-	40000-	8000	12000	12000	4000
مجموع التوزيع النهائي	0	0	18400	60000	41400	30000
طبيعة وحدة القياس	-	-	1000 DA من المشتريات	وحدة منتجة	ساعة عمل مباشرة	وحدة مبيعات
عدد وحدات القياس			2300	10	230	10
تكلفة وحدة القياس			8 DA	6000 DA	180 DA	3000 DA

2- تكلفة شراء ألياف البوليستير والمحركات:

البيان	البوليستير			المحركات		
	ك	س.و	س.ا	ك	س.و	س.ا
المشتريات	18	50000	900000	20	70000	1400000
م. ش.خ ٢٠	900	8	7200	1400	8	11200
ت. شراء الدورة	18	50400	907200	20	70560	1411200
مخ 1	7		307800			
ت. و.م.	25	48600	1215000			

110

1.5

3 - تكلفة إنتاج الهياكل C_1 و C_2

الهياكل من النوع " C_2 "			الهياكل من النوع " C_1 "			البيان
ك	م.و	م.ا	ك	م.و	م.ا	
7	48600	340200	13	48600	631800	ت. شراء البوليسبر المستهلك
130	600	78000	230	600	138000	ت. من اللوازم المستهلكة ()
3	6000	18000	7	6000	42000	ت. اليد العاملة المباشرة
3		481200	7		909800	أجواء ورشة الهياكل
2		434000	1		171000	تكلفة إنتاج العمرة
5	183040	915200	8	135100	1080800	مجموع
						ت.و.م.

2×0.5

2×0.25

1.5

4- تكلفة إنتاج الزوارق A و B

الزوارق من النوع (B)			الزوارق من النوع (A)			البيان
ك	م.و	م.ا	ك	م.و	م.ا	
2	183040	366080	8	135100	1080800	ت. إنتاج الهياكل المستهلكة
2	70560	141120	16	70560	1128960	ت. شراء المحركات المستعملة
60	800	48000	170	800	136000	ت. شراء اللوازم المستهلكة
60	180	10800	170	180	30600	ت. اليد العاملة المباشرة
2		638000	8		2481360	أجواء ورشة التوكيب
2		741834				تكلفة إنتاج العمرة
4	344958.5	1379834				مجموع
						ت.و.م.

2×0.5

0.5

01

5- حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للشهر:

5-1 سعر تكلفة الزوارق المبيعة

الزوارق من النوع (B)			الزوارق من النوع (A)			البيان
ك	م.و	م.ا	ك	م.و	م.ا	
4	344958.5	1379834	6	310170	1861020	تكلفة إنتاج الزوارق المبيعة
4	3000	12000	6	3000	18000	مصاريف التوزيع
4	347958.5	1391834	6	313170	1879020	سعر تكلفة الزوارق المبيعة

2×0.25

5-2 النتيجة التحليلية للشهر

الزوارق من النوع (B)			الزوارق من النوع (A)			البيان
ك	م.و	م.ا	ك	م.و	م.ا	
4	472500	1890000	6	355450	2132700	رقم الأعمال
4	347958.5	1391834	6	313170	1879020	سعر تكلفة الزوارق المبيعة
4	124541.5	498166	6	42280	253680	النتيجة التحليلية

2×0.25

6- النتيجة التحليلية الصافية:

المبلغ	البيان
253680	النتيجة التحليلية للزوارق من النوع (A)
498166	النتيجة التحليلية للزوارق من النوع (B)
1500	12 = (900000 × 0,02) = العناصر الإضافية
+753346	النتيجة التحليلية الصافية

الجزء الثالث : الميزانية الوظيفية (04 نقاط)

1- أ - رأس المال العامل الصافي الإجمالي

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة

$$125000 - 1550000 - 1675000 =$$

1- ب - احتياجات رأس المال العامل

احتياجات رأس المال العامل = الأصول المتداولة دون الخزينة - الخصوم المتداولة دون الخزينة

$$175000 - 750000 - 925000 =$$

1- ج - الخزينة الصافية

الخزينة الصافية = خزينة الأصول - خزينة الخصوم

$$-25000 - 75000 - 50000 = \text{(سالبة)}$$

1- د - حساب النسب مع ذكر الاسم:

ن تغطية الاستخدامات الثابتة = $\frac{\text{الموارد الثابتة}}{\text{الاستخدامات الثابتة}}$ = $\frac{1675000}{1550000}$ = 1,08 جيدة

نسبة الاستدانة المالية = $\frac{\text{الاستدانة المالية}}{\text{التمويل الخاص}}$ = $\frac{250000}{1500000}$ = 0,16 جيدة

الاستدانة المالية = الديون المالية الثابتة + خزينة الخصوم

$$250000 = 75000 + 175000 =$$

ذكر الاسم: نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة - نسبة الاستدانة المالية

2 - التعليل على الوضعية المالية للمؤسسة: من خلال النتائج المحسوبة يمكن تسجيل ما يلي:

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي موجب إلا أنه لا يغطي احتياجات الدورة.

- الخزينة الصافية سالبة وبالتالي يمكن اعتبار الوضعية المالية للمؤسسة غير جيدة.

3- العلاقة بين رأس المال العامل الصافي الإجمالي واحتياجات رأس المال العامل

والخزينة الصافية

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = احتياجات رأس المال العامل + الخزينة الصافية

$$125000 = (50000 -) + 175000 =$$

التأكد:

112

موقع
المراجعة الجزائرية
www.eddirasa.com

الموضوع الثاني

الجزء الأول: تحليل الاستغلال (08 نقاط)

أ- إنجاز جدول حسابات النتائج

ر.ح	اسم الحساب	مدین	دائى
70	مبيعات البضاعة	723000	1200000
60	بضاعة مستهلكة		477000
80	الهامش الإجمالي		477000
80	الهامش الإجمالي	30000	
61	مواد ولوازم مستهلكة	80000	
62	خدمات		
81	القيمة المضافة		367000
81	القيمة المضافة		367000
77	نواتج مختلفة		40000
63	مصاريف المستخدمين	160000	
64	ضرائب ورسوم	35000	
65	مصاريف مالية	20000	
66	مصاريف متنوعة	25000	
68	مخصصات الإهلاك والمؤنات	70000	
83	نتيجة الاستغلال		97000

ب- 1 إتمام جدول توزيع الأعباء

العناصر	أعباء متغيرة		أعباء التوزيع
	للشراء	للتوزيع	
مواد ولوازم مستهلكة	12000	9000	30000
خدمات	24000	24000	80000
مصاريف المستخدمين	96000	32000	160000
ضرائب ورسوم	10500	7000	35000
مصاريف مالية	-	-	20000
مصاريف مختلفة	2500	-	25000
مخصصات الإهلاك والمؤنات	-	-	70000
المجموع	145000	72000	420000

ب- 2 إنجاز جدول تحليل الاستغلال التفاضلي:

ت	البيان	مبلغ مرحلي	مبلغ نهائي	%
1	رقم الأعمال الصافي	-	1200000	100
	البضاعة المستهلكة	723000		
	الأعباء المتغيرة للشراء	145000		
	ح/ 779 نواتج مختلفة أخرى	(25000)		
2	التكلفة المتغيرة لشراء البضاعة المباعة	843000		
3	التكلفة المتغيرة للتوزيع	72000		
4	التكلفة المتغيرة للبضاعة المباعة	915000	(915000)	76.25
5	الهامش على التكلفة المتغيرة	-	285000	23.75
	الأعباء الثابتة الإجمالية	203000		
	(-) نواتج مالية	(15000)		

تابع الإجابة النموذجية وسلم التطبيق لموضوع مقترح لامتحان البكالوريا دورة: جوان 2011
اختبار مادة السبر المحاسبي والمالي (الشعبة/السلك (*) تسير والتضاد المدة: 04 سار 30د

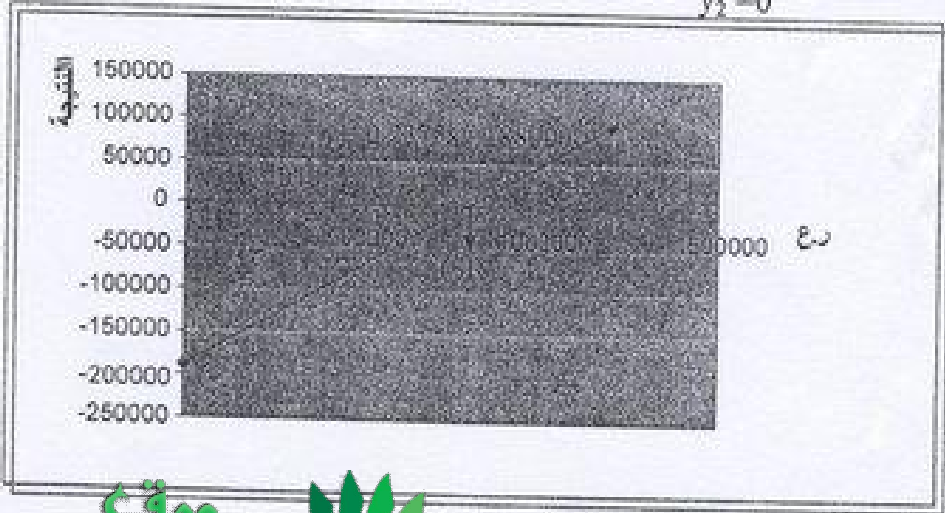
0.5					
0.5		(188000)	188000	الأعباء الثابتة الإجمالية	6
	8.08	97000	-	نتيجة الاستغلال	7

ب- 3 حساب عتبة المردودية:

01 0.5 $SR = (CA \times CF) + M/CV$
0.5 $SR = (1200000 \times 188000) + 285000 = 791578,95$

ب- 4 التمثيل البياني لعتبة المردودية : باستخدام علاقة النتيجة:

النتيجة = الصفر أي: $y_2 = y_1$
 $y_1 = M/CV - CF$
 $y_1 = 0,2375x - 188000$
 $y_2 = 0$



02.5

موقع
الدراسة الجزائرية
www.eddirasa.com

الجزء الثاني : محاسبة تحليلية (08 نقاط)

1 - إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

1-1 استخراج الأعباء الإجمالية للقسمين للمساعدتين:

$$x = 24380 + 0,1 y$$

$$y = 60000 + 0,2 x$$

بحل المعادلتين نجد أن :

$$y = 66200$$

$$x = 31000$$

1-2 جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

التوزيع	الورشة 2	الورشة 1	التصنيع	الصيانة	الإدارة	البيان
26280	69940	81120	50280	60000	24380	مجموع س1
3100	6200	12400	3100	6200	(31000)	توزيع ثانوي:
6620	19860	26480	6620	(66200)	6620	الإدارة الصيانة
36000	96000	120000	60000	0	0	مجموع س2
100DA	ساعة عمل	كغ مادة أ.	كغ مادة			شريحة وحدة القياس
من روع 24000	مباشرة 4000	مستهلكة 24000	أ. مشتق 30000			عدد وحدات القياس
1,5	24	5	2			تكلفة وحدة القياس

114

صفحة 7 من 9

(*) الشعبة : خاص بامتحان البكالوريا / السلك: خاص بالامتحانات المهنية

01.25	0.75	2 - تكلفة شراء المادة الأولية:																									
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>المبلغ</th> <th>البيان</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>840000</td> <td>شس الشراء 28×30000</td> </tr> <tr> <td>60000</td> <td>مصاريف الشراء 2×30000</td> </tr> <tr> <td>900000</td> <td>تكلفة الشراء الكلية</td> </tr> <tr> <td>30000</td> <td>الكمية المشتراة</td> </tr> <tr> <td>30</td> <td>تكلفة شراء الكلف</td> </tr> </tbody> </table>	المبلغ	البيان	840000	شس الشراء 28×30000	60000	مصاريف الشراء 2×30000	900000	تكلفة الشراء الكلية	30000	الكمية المشتراة	30	تكلفة شراء الكلف													
المبلغ	البيان																										
840000	شس الشراء 28×30000																										
60000	مصاريف الشراء 2×30000																										
900000	تكلفة الشراء الكلية																										
30000	الكمية المشتراة																										
30	تكلفة شراء الكلف																										
03	0.5	التكلفة الوسطية المرجحة = $\frac{30000 + 5000}{900000 + 185000} = 31DA/kg$.																									
	0.5	3 - حسابات متعلقة بالمنتج * أ * فقط أ - تكلفة الإنتاج.																									
01	0.5	<table border="1"> <thead> <tr> <th>المبلغ</th> <th>ت . و</th> <th>الكمية</th> <th>البيان</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>248000</td> <td>31</td> <td>8000</td> <td>تكلفة شراء المادة الأولية المستهلكة</td> </tr> <tr> <td>300000</td> <td>150</td> <td>2000</td> <td>تكلفة اليد العاملة المباشرة للإنتاج</td> </tr> <tr> <td>40000</td> <td>5</td> <td>8000</td> <td>الأعباء غير المباشرة للورشة 1</td> </tr> <tr> <td>36000</td> <td>24</td> <td>1500</td> <td>الأعباء غير المباشرة للورشة 2</td> </tr> <tr> <td>624000</td> <td></td> <td>500</td> <td>تكلفة إنتاج الدورة</td> </tr> </tbody> </table>		المبلغ	ت . و	الكمية	البيان	248000	31	8000	تكلفة شراء المادة الأولية المستهلكة	300000	150	2000	تكلفة اليد العاملة المباشرة للإنتاج	40000	5	8000	الأعباء غير المباشرة للورشة 1	36000	24	1500	الأعباء غير المباشرة للورشة 2	624000		500	تكلفة إنتاج الدورة
	المبلغ	ت . و	الكمية	البيان																							
248000	31	8000	تكلفة شراء المادة الأولية المستهلكة																								
300000	150	2000	تكلفة اليد العاملة المباشرة للإنتاج																								
40000	5	8000	الأعباء غير المباشرة للورشة 1																								
36000	24	1500	الأعباء غير المباشرة للورشة 2																								
624000		500	تكلفة إنتاج الدورة																								
0.5	0.5	التكلفة الوسطية المرجحة = $\frac{624000 + 151000}{500 + 120} = 1250$.																									
0.5	0.5	ب - سعر التكلفة.																									
	0.5	<table border="1"> <thead> <tr> <th>المبلغ</th> <th>ت . و</th> <th>الكمية</th> <th>البيان</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>500000</td> <td>1250</td> <td>400</td> <td>تكلفة إنتاج المنتجات المباعة</td> </tr> <tr> <td>12000</td> <td>1,5</td> <td>8000</td> <td>مصاريف التوزيع غير المباشرة</td> </tr> <tr> <td>512000</td> <td>1280</td> <td>400</td> <td>سعر التكلفة</td> </tr> </tbody> </table>		المبلغ	ت . و	الكمية	البيان	500000	1250	400	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	12000	1,5	8000	مصاريف التوزيع غير المباشرة	512000	1280	400	سعر التكلفة								
المبلغ	ت . و	الكمية	البيان																								
500000	1250	400	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة																								
12000	1,5	8000	مصاريف التوزيع غير المباشرة																								
512000	1280	400	سعر التكلفة																								
0.5	0.5	ج - النتيجة التحليلية.																									
	0.5	<table border="1"> <thead> <tr> <th>المبلغ</th> <th>ت . و</th> <th>الكمية</th> <th>البيان</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>800000</td> <td>2000</td> <td>400</td> <td>رقم الأعمال</td> </tr> <tr> <td>512000</td> <td>1280</td> <td>400</td> <td>سعر التكلفة</td> </tr> <tr> <td>288000</td> <td>720</td> <td>400</td> <td>النتيجة التحليلية</td> </tr> </tbody> </table>		المبلغ	ت . و	الكمية	البيان	800000	2000	400	رقم الأعمال	512000	1280	400	سعر التكلفة	288000	720	400	النتيجة التحليلية								
المبلغ	ت . و	الكمية	البيان																								
800000	2000	400	رقم الأعمال																								
512000	1280	400	سعر التكلفة																								
288000	720	400	النتيجة التحليلية																								
0.75	0.75	4- النتيجة التحليلية لكل من * ب * و * ج *																									
	0.75	<table border="1"> <thead> <tr> <th>المنتج *ج*</th> <th>المنتج *ب*</th> <th>البيان</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>752000</td> <td>848000</td> <td>ر.ع (1600×530) ، (1600×470)</td> </tr> <tr> <td>601600</td> <td>593600</td> <td>سعر التكلفة (752000×0,8) ، (848000×0,7)</td> </tr> <tr> <td>150400</td> <td>254400</td> <td>النتيجة التحليلية</td> </tr> </tbody> </table>		المنتج *ج*	المنتج *ب*	البيان	752000	848000	ر.ع (1600×530) ، (1600×470)	601600	593600	سعر التكلفة (752000×0,8) ، (848000×0,7)	150400	254400	النتيجة التحليلية												
المنتج *ج*	المنتج *ب*	البيان																									
752000	848000	ر.ع (1600×530) ، (1600×470)																									
601600	593600	سعر التكلفة (752000×0,8) ، (848000×0,7)																									
150400	254400	النتيجة التحليلية																									

0.5		5 - النتيجة التحليلية الصافية.	
المبلغ	البيان		
288000	النتيجة التحليلية لـ "أ"		
254400	النتيجة التحليلية لـ "ب"		
150400	النتيجة التحليلية لـ "ج"		
692800	النتيجة التحليلية الإجمالية		
25000	عناصر إضافية		
-12000	أعباء غير معتمدة		
705800	النتيجة التحليلية الصافية		

04		الجزء الثالث: أعمال نهاية الدورة (04 نقاط) تسجيل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 31/12/2010	
0.5	6500	6500	31-12-2010 مخصصات استثنائية 699 مؤونة تنفي البضائع 390
0.25	22500	22500	31-12-2010 تكوين مؤونة 380 مشتريات بضائع 638
0.5	2250	2250	31-12-2010 فواتير قيد الاستلام 4923 تسوية حساب المشتريات 796
0.5	2500	2500	31-12-2010 استرجاع تكاليف سنوات سابقة 699 تعديل المؤونة 4923
0.5	30000	30000	31-12-2010 مخصصات استثنائية 699 مؤونة تنفي الزيائن 4970
0.5	25000	25000	31-12-2010 تكوين مؤونة 694 ديون معدومة 470
0.25	3500	3500	31-12-2010 الزيائن 61 تسوية حساب الزيائن 538
0.5	27000	27000	31-12-2010 مواد ولوازم مستهلكة 74 فواتير قيد الاستلام 578
0.5	8500	8500	31-12-2010 تسوية الحساب 61 أداء خدمات 70 مبيعات البضائع 577
0.5			31-12-2010 حسومات مستنح 70 تسوية الحساب 577