الإجابة النموذجية لموضوع امتحان :البكالوريا **دورة:**2008
اختبار مادة: التسيير المحاسبي والمالي **الشعبة : التسيير والاقتصاد** **المدة:** 04 ساعات ونصف

الإجابة النموذجية وسلم التنقيط

محاور الموضوع	عناصر الإجابة				العلامة	
					مجزأة	المجموع
الموضوع الأول	**الجزء الأول (08 نقاط)** قيود التسويات الجردية :					
	ر.ح	ر.ح	البيـــــــان	مدين	دائـــن	
	395		مؤونة تدني مخزون المنتوجات التامة	10.500		
		796	استرجاع أعباء دورات ســـابقة		10.500	0.5
	699		مخصصات استثنائية	7.300		
		390	مؤونة تدني مخزون البضاعة		7.300	0.5
	391		مؤونة تدني قيمة مخزون المواد واللوازم	2.100		
		796	استرجاع أعباء دورات ســـابقة		2.100	0.5
	497		مؤونة الديون المشكوك في تحصيلها	5.400		
		796	استرجاع أعباء دورات ســـابقة		5400	0.5
	694		ديون معدومة	35.700		
		470	الزبائن		35.700	0.5
	497		مؤونة الديون المشكوك في تحصيلها	6.500		
		796	استرجاع أعباء دورات ســـابقة		6.500	0.5
	699		مخصصات استثنائية	6.610		
		497	مؤونة الديون المشكوك في تحصيلها		6.610	0.5
	693		القيمة الباقية لعناصر الأصول الأخرىالمتنازل عنها	15.800		
		421	سندات المســـــــــاهمة		15.800	0.5
	4921		مؤونة تدني قيمة سندات المساهمة	4.200		
		421	سندات المســـــــــاهمة		4.200	0.5
	485		البنـــك	22.000		
		793	نواتج عناصر العناصر الأصول الأخر المتنازل عنها		22.000	0.5
	478		فواتير قيد التحرير	12.000		
		70	مبيعات البضائـــــــــع		12.000	0.5
	438		حسومات ستكتسب	3.810		
		779	نواتج مختلفة أخرى		3.810	0.5
	655		مصاريف البنوك و التحصيل	670		
		485	البنـــــتك		670	0.5
	485		البـــــــنـــــك	580		
		770	نواتـــــج مـــــالية		580	0.5

محاور الموضوع	عناصر الإجابة				العلامة	
					مجزأة	المجموع
	479		أوراق القبـــــــــض	34.500	34500	0.5
	485	485	البـــــــنـــــك			
	485		البـــــــنـــــك	46.200	46.200	0.5
		530	المـــــــــــوردون			

03

الجزء الثاني : (08 نقاط)

1 - إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة :

ليكن Y مجموع أعباء قسم الإدارة

و X مجموع أعباء قسم الصيانة

بتشكيل المعادلتين :

0.25 $Y = 55.000 + 0.1X$

0.25 $X = 44.000 + 0.1\ Y$

بحل المعادلتين نجـد :

0.25 $Y = 60.000$

0.25 $X = 50.000$

جدول توزيع الأعباء غير المباشرة :

العناصر	المجموع	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
المجموع بعد التوزيع الأولي	430.900	55.000	44.000	96.100	138.500	55.500	41.800
التوزيع : الإدارة		- 60.000	+ 6.000	15.000	12.000	12.000	15.000
الثانوي الصيانة		5.000	- 50.000	5.000	17.500	17.500	5.000
المجموع بعد التوزيع الثانوي	430.900	00	00	116.100	168.000	85.000	61.800
طبيعة وحدة القياس				kg مادة مشتراة	ساعة عمل مباشر	وحدة منتجة	وحدة مباعة
عدد وحدات القياس				4.300	1 050	1.000	1.030
تكلفة وحدة القياس				27	160	85	60

0,75

2-أ- تكلفة الشراء:

0,25 0,25 0,25

العناصر	المـــــادة M_1			المـــــادة M_2			المـــادة C		
	ك	س	م	ك	س	م	ك	س	م
المشتريات	1500	210	315000	2700	125	337500	100	435	43500
قسم التموين	1500	27	40500	2700	27	72900	100	27	2700
مشتريات الفترة	1500		355500	2700		410400	100		46200
مخ1	500		104500	300		39600	20	450	9000
المجموع	2000	230	460000	3000	150	450000	120	460	55200

96

2-ب- الجرد الدائم :

0,75

المـــــــــادة M_1

العناصر	ك	س	م	العناصر	ك	س	م
مخ1	500	209	104500	إخراجات	1800	230	414000
مشتريات الفترة	1500		355500	مخ2	200	230	46000
المجموع	2000	230	460000	المجموع	2000	230	460000

0,25

المـــــــــادة M_2

العناصر	ك	س	م	العناصر	ك	س	م
مخ1	300		39600	إخراجات	2200	150	330000
مشتريات الفترة	2700		410400	مخ2	800	150	120000
المجموع	3000	150	450000	المجموع	3000	150	450000

0,25

المـــــــــادة C

العناصر	ك	س	م	العناصر	ك	س	م
مخ1	20	450	9000	إخراجات	92	460	42320
مشتريات الفترة	100		46200	مخ2	28	460	12880
المجموع	120	460	55200	المجموع	120	460	55200

0,25

97

محاور الموضوع	عناصر الإجابة	العلامة مجزأة	العلامة المجموع

02

عناصر التكلفة	المنتـــوج P 1 ك	س	م	المنتـــوج P 2 ك	س	م	
تكلفة شراء المواد المستعملة							
M1	400×1,5	230	138.000	600×2	230	276.000	0.25
M2	400×2,5	150	150.000	600×2	150	180.000	0.25
المواد الوسيطة C	400×0,08	460	14.720	600 ×0,1	460	27.600	0.25
اليد العاملة المباشرة	400×1,5	400	240.000	600×2,5	400	600.000	0.25
الأعباء غير الباشرة:							
A1	300	160	48.000	750	160	120.000	0.25
A2	400	85	34.000	600	85	51.000	0.25
مخزون بداية المدة	100	-	113.280	20	-	41.200	0.25
التكلفة المتوسطة المرجحة للإنتاج.	500	1.476	738.000	620	2090	1.295.800	0.25

01

4 - حساب سعر التكلفة :

العناصر	المنتـــوج P 1 ك	س	م	المنتـــوج P 2 ك	س	م	
تكلفة الإنتاج المباع	450	1.476	664.200	580	2.090	1.212.200	0.25
أعباء غير مباشر للتوزيع	450	60	27.000	580	60	34.800	0.25
سعر التكلفة	450	1.536	691.200	580	2.150	1.247.000	0.5

0.5

5 - حساب النتيجة التحليلية :

العناصر	المنتـــوج P 1 ك	س	م	المنتـــوج P 2 ك	س	م	
رقـــم الأعمـــال	450	20.00	900.000	580	2500	1.450.000	0.25
ســـعر التكلفـــة	450	1.536	691.200	580	2.150	1.247.000	
النتيجة التحليليـــــة	450	464	208.800	580	350	203.000	0.25

04

الجـزء الثـالث : (04 نقاط)

إعداد الميزانية المختصرة :

1 - تحديد العناصر :

* تحديد الأموال الدائمة : 0.5

نسبة التمويل الدائم = الأموال الدائمة / الأصول الثابتة = 0.95

الأصول الثابتة = الأموال الدائمة / 0.95

رأس المال العامل الدائم = الأموال الدائمة ـ الأصول الثابتة.

بالتعويض : 1.625.000 ـ = الأموال الدائمة ـ (الأموال الدائمة / 0.95)

الأموال الدائمة = 30.875.000 دينار ج. 0.5

* تحديد الأصول الثابتة : 0.5

رأس المال العامل الدائم = الأموال الدائمة ـ الأصول الثابتة

الأصول الثابتة = الأموال الدائمة ـ رأس المال العامل الدائم

= 30.875.000 ـ (ـ 1.625.000)

= 32.500.000 دينار ج. 0.5

* تحديد الأموال الخاصة :

الأموال الدائمة = الأموال الخاصة + الديون طويلة الأجل

30.875.000 = الأموال الخاصة + 4.000.000

الأموال الخاصة = 26.875.000 دينار ج

* مجموع الميزانية :

98

محاور الموضوع	عناصر الإجابة	العلامة مجزأة	العلامة المجموع

الأصول الثابتة = 0.65 × مجموع الميزانية
مجموع الميزانية = 32.500.000 / 0.65 = 50.000.000 دينار ج — 0.5

* تحديد الديون قصيرة الأجل :
الديون قصيرة الأجل = مجموع الميزانية ـ الأموال الدائمة — 0.25
= 50.000.000 ـ 30.875.000
= 19.125.000 دينار ج

* تحيد قيم الاستغلال :
قيم الاستغلال = 0.2 × مجموع الميزانية — 0.25
= 50.000.000 × 0.2 = 10.000.000 دينار ج

* تحديد القيم القابلة للتحقيق و القيم الجاهزة:
القيم القابلة للتحقيق و القيم الجاهزة = مجموع الميزانية ـ (قيم الاستغلال + الأصول الثابتة) — 0.5

= 50.000.000 ـ (32.500.000 + 10.000.000)
= 7.500.000 دينار ج

2 ـ الميزانية المختصرة : — 0.5

الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
الأصول الثابتة	32.500.000	الأموال الخاصة	26.875.000
قيم الاستغلال	10.000.000	الديون طويلة الأجل	4.000.000
قيم قابلة التحقيق والجاهزة	7.500.000	الديون قصيرة الأجل	19.125.000
مجموع الأصول	50.000.000	مجموع الخصوم	50.000.000

الموضوع الثاني

الإجابة على الجزء الأول(08 نقاط)

إتمام جدول الأعباء غير المباشرة
نفترض أن x التلفة الإجمالية لمركز الطاقة
نفترض أن y التلفة الإجمالية لمركز الصيانة
بحل جملة المعادلتين نجد x=36000 y=30000

1- إعداد جدول الأعباء غير المباشرة

البيـــــــــان	مراكز مساعدة		مراكز اساسية		
	طاقة	صيانة	تموين	انتاج	توزيع
مج ت أولى	30000	26400	61800	520000	50200
التوزيع الثانوي					
الطاقة	[36000]	3600	7200	14400	10800
الصيانة	6000	[30000]	3000	15000	6000
مج التوزيع الثانوي	0	0	72000	549400	67000
طبيعة وحدة العمل			M قماش مشترى	وحدات منتجة	DA 1 من رقم الأعمال
عدد وحدات العمل			12000	8200	1340000
تكلفة وحدة العمل			6	67	0.05

1×2 — 02

99

محاور الموضوع	عناصر الإجابة	العلامة مجزأة	العلامة المجموع

2 - حساب تكلفة شراء القماش

البيان	الكمية	س. الوحدة	المبلغ
أعباء مباشرة			
مشتريات القماش	12000	80	960000
أعباء غير مباشرة			
مركز التموين	12000	6	72000
تكلفة الشراء الشهرية	12000	86	1032000
مخ1	2000		116000
ت م الإجمالية	14000	82	1148000

1×2 — 02

3 - حساب تكلفة إنتاج الصنفين من السراويل

البيان	سراويل رجال			سراويل أطفال		
	ك	س.و	مبلغ	ك	س.و	مبلغ
أعباء مباشرة						
قماش مستعمل	8750	82	717500	2400	82	196800
لوازم مختلفة	5000	3	15000	3200	3	9600
س ي ع مباشرة	3750	30	112500	1600	30	48000
أعباء غ مباشرة	5000	67	335000	3200	67	214400
مركز الإنتاج						
ت إنتاج شهرية	5000		1180000	3200		468800
مخ1	500		140000	300		56200
ت أ الإجمالي	5500	240	1320000	3500	150	525000

1×2 — 02

4 - حساب سعر تكلفة المنتجين [سراويل للرجال والأطفال]

البيان	سراويل رجال			سراويل أطفال		
	ك	س.و	مبلغ	ك	س.و	مبلغ
تكلفة الإنتاج	3500	240	840000	2000	150	300000
المباع						
أعباء غ مباشرة	1050000	0.05	52500	290000	0.05	14500
مركز التوزيع						
سعر التكلفة	3500		892500	2000		314500

1 — 1

النتيجة التحليلية لكل منتج

البيان	سراويل رجال			سراويل أطفال		
	ك	س.و	مبلغ	ك	س.و	مبلغ
رقم الأعمال	3500	300	1050000	2000	145	290000
سعر التكلفة	3500		892500	2000		314500
ن ت إجمالية	3500		157500	2000		24500 -

0.5 — 0.5

النتيجة التحليلية الصافية لشهر ماي 2005

البيان		
النتيجة التحليلية		
-المنتج سراويل للرجال		157500
- المنتج سراويل للأطفال	24500	
- عناصر إضافية		12000
- أعباء غير معتبرة	5500	
	30000	169500
النتيجة الصافية ربح	139500	

0.5 — 0.5

100

محاور الموضوع	عناصر الإجابة	العلامة مجزأة	العلامة المجموع

الجزء الثاني : (08 نقاط)

1- إعداد جدول حسابات النتائج

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن	
70	مبيعات البضائع		1075000	1
60	بضاعة مستهلكة	435000		
80	الهامش الإجمالي	640000		
80	الهامش الإجمالي		640000	
71	إنتاج مباع		1875000	
72	إنتاج مخزون		275000	
74	أداء خدمات		45000	
75	تحويل تكاليف الإنتاج		17000	
61	مواد ولوازم مستهلكة	675000		
62	خدمات	157500		
81	القيمة المضافة	2019500		1
81	القيمة المضافة		2019500	06
77	نواتج مختلفة		87000	
78	تحويل تكاليف الاستغلال		27500	
63	مصاريف المستخدمين	987000		
64	ضرائب ورسوم	127500		
65	مصاريف مالية	85000		
66	مصاريف مختلفة	58000		
68	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات	115000		
83	نتيجة الاستغلال	761500		
79	نواتج خارج الاستغلال		65500	1
69	تكاليف خارج الاستغلال	75000		
84	نتيجة خارج الاستغلال		9500	
83	نتيجة الاستغلال		761500	1
84	نتيجة خارج الاستغلال	9500		
880	النتيجة الإجمالية	752000		
880	النتيجة الإجمالية		752000	1
889	ضريبة على الأرباح	188000		
88	نتيجة صافية – ربح -	564000		

2- نسبة الهامش الإجمالي = الهامش الإجمالي / مبيعات بضائع 1

= 640000 / 1075000 = 59,5 % .

3- تحديد قدرة التمويل الذاتي

* الطريقة الأولى: 02

العناصر	المبلغ	
نتيجة الدورة الصافية	564000	0.5
- حـ/ 792	30000-	
- حـ/793	10000 -	0.5
- حـ/796	12000-	
+ مخصصات الاهتلاك و المؤونات	15000 +	0.5
+حـ/ 692	20000+	
+حـ/693	8000 +	
+حـ/699	35000+	0.5
قدرة التمويل الذاتي	**690000**	

101

محاور الموضوع	عناصر الإجابة	العلامة مجزأة	العلامة المجموع

* طريقة ثانية - طريقة القيمة المضافة-

العناصر	المبلغ
القيمة المضافة	2019500
+نواتج مختلفة	87000
+ تحويل تكاليف الاستغلال	27500
- مصاريف المستخدمين	987000-
- ضرائب ورسوم	127500 -
- مصاريف مالية	85000 -
- مصاريف مختلفة	58000 -
+ نواتج خارج الاستغلال ماعدا: [792، 793، 796]	13500 +
- تكاليف خارج الاستغلال ما عدا[692، 693، 699]	12000 -
- ضرائب على الأرباح	188000-
قدرة التمويل الذاتي	**690000**

الجزء الثالث : (04 نقاط)

1- **نسبة التمويل الدائم** = (أ.دائمة) / (أ.ثابتة) $> 1 = \frac{3800000}{3200000} = 1,1875$ — **0.5**

تدل على أن كل الأصول الثابتة ممولة بأموال دائمة وهذا يتماشى مع قواعد التمويل.

2- **نسبة التمويل الخاص** = (أ.خاصة) / (أ.ثابتة) > 1 — **0.5**

$\frac{3000000}{3200000} = 0,9375$ تدل على أن الجزء الأكبر من الأصول الثابتة تمول بأموال خاصة.

3- **نسبة الاستقلالية المالية** = (أ.خاصة) / (مجموع الديون) $\geq 1 = \frac{3000000}{2000000} = 1,5$ — **0.5**

وهذا يدل على أن الأموال الخاصة أكبر من أموال الغير.

4- **نسبة الملاءة العامة** =(مجموع الأصول) / (مجموع الديون) > 2 — **0.5**

$= \frac{5000000}{2000000} = 2,5$ وهذا يدل على قدرة المؤسسة على تسديد ديونها

5- **نسبة السيولة العامة** =(مجموع الأصول المتداولة) / (د.ق أ) — **0.5**

$= \frac{1800000}{1200000} = 1,5$ وهذا يدل على توفر المؤسسة على سيولة عالية

6- **نسبة الخزينة العامة** $= \frac{1000000}{1200000} = 0,83$ وهذا يدل على أن القيم القابلة للتحقيق تغطي نسبة كبيرة من الديون قصيرة الأجل — **0.5**

7- **نسبة الخزينة الفورية** $= \frac{400000}{1200000} = 0,33$ نسبة مقبولة — **0.5**

الوضعية المالية للمؤسسة :

تدل النتائج المحصل عليها على أن الوضعية المالية لهذه المؤسسة جيدة — **0.5**