الإجابة النموذجية لموضوع امتحان :البكالوريا **دورة:**2009
اختبار مادة: التسيير المحاسبي والمالي **الشعبة : التسيير والاقتصاد** **المدة:** 04 ساعات ونصف

الإجابة النموذجية وسلم التنقيط

محاور الموضوع	عناصر الإجابة	العلامة مجزأة	العلامة المجموع
	الجـزء الأول : (08 نقاط)		
	1 ـ تحديد تاريخ إنشاء المؤسسة :		1
	بالاعتماد على المصاريف الإعدادية:		
	مجموع الإطفاءات تحسب وفق العلاقة:		
	$\sum A = V0 .t.n$	0.25	
	$80000 = 200000 \times 0,2 \times n$	0.25	
	$n = 2$	0.5	
	ويكون تاريخ إنشاء المؤسسة هو 2005/01/02		2
	2 ـ حساب معدل إهتلاك معدات النقل :		
	مجموع الاهتلاكات = قسط الاهتلاك السنوي × مدة الاستعمال .		
	$\sum A = V0 .t.n$	0.5	
	$\sum A =(V01. t .n1) + =(V02.t .n2)$	0.5	
	$1250000 = (2000000 t \times 2) +(1500000 t \times 1,5)$	0.5	
	$t = 20 \%$	0.5	

109

محاور الموضوع	عناصر الإجابة	العلامة مجزأة	العلامة المجموع

3 ـ تسجيل قيود التسوية باليومية :

ر.ح	البيـــــــــــان	ر.ح	مدين	دائن		
621	الإيجار و أعباء الاستئجار		90000			
	دائنو الخدمات	562		90000	0.25	
	تسجيل الأعبـــاء					
696	أعباء سنوات سابقة		10000			
190	مؤو نة الخسائر المحتملة		80000			
	تحويل أعباء الإنتاج	75		90000	0.5	
	استعمال المؤونة					
685	مخصصات المؤونات		10000			
	مؤونة الأعباء الواجب توزيعها على ع.س.م	195		10000	0.25	
	تكوين مؤونة سنة 2007					
699	مخصصات استثنائية		40000			
	إطفاء المصاريف الإعدادية	209		40000	0.25	
	تسجيل إطفاء سنة 2007					
682	مخصصات الاهتلاكات		700000			
	اهتلاك معدات نقل	2944		700000	0.25	
	تسجيل إهتلاك سنة 2007					
699	مخصصات استثنائية		30000			
	مؤونة تدني قيمة العملاء	4970		30000	0.5	
	تكوين مؤونة إضافية					
694	ديون معدومة		250000			
	العمـلاء	470		250000	0.5	
	تسوية العميلB					
468	مصاريف مقيدة سلفا		20000			
	الإيجار و أعباء الاستئجار	621		20000	0.5	
	تسوية مصاريف الكراء					
438	حسومات ستكتسب		15000			
	نواتج أخرى مختلفة	779		15000	0.5	
	تسجيل التخفيضات					

4 ـ ميزان المراجعة بعد الجرد :

ر.ح	الحساب	مدين	دائن	
195	مؤونة الأعباء الواجب توزيعها على ع س م		20000	0.25
20	مصاريف إعدادية	20000		
209	إطفاء مصاريف إعدادية		120000	0.25
244	معدات النقل	3500000		
2944	اهتلاك معدات النقل		1950000	0.25
470	العمـــــــلاء	400000		
4970	مؤونة تدني قيمة ديون العملاء المشكوك فيهم		80000	0.25
562	دائنوا الخدمات		90000	0.25

ملاحظة : رصيد حساب 621 الإيجار و أعباء الاستئجار 100.000DA 0.25

03.5

01.5

محاور الموضوع	عناصر الإجابة	العلامة مجزأة	العلامة المجموع
	الجـــزء الثـاني :(08 نقاط)		03.5
	1 - إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:		
	ليكنY مجموع أعباء قسم الصيانة		
	و X مجموع أعباء قسم الإدارة		
	بتشكيل المعادلتين :		
	$\begin{cases} Y = 12000 + 0.2X \\ X = 17600 + 0.15\,Y \end{cases}$	0.25	
	بحل المعادلتين نجـد :		
	$\begin{cases} Y = 16000 \\ X = 20000 \end{cases}$	0.25	
	* تحديد عدد وحدات القياس :		
	- مركز التموين : 2000 (معطاة)		
	- مركز التقطيع : وحدة منتجة		
	- مركز التركيب : وحدة منتجة ..... 5000+6000= 11000 / 5000+6000= 11.000	0.25	
	- مركز الإنهاء : ساعة عمل مباشر		
	3750+ 3000 = 6750.....	0.25	
	- مركز التوزيع :100 DA من رقم الأعمال		
	(2000000+ 1600000) / 100 = 36000	0.25×8	
	جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:		

عناصر		الإدارة	الصيانة	لتموين	التقطيع	التركيب	الإنهاء		التوزيع
مجموع بعد التوزيع الثاني		17600	12000	13000	91800	124800	34300		38800
توزيع الثاني		20000 -	4000	3000	4000	4000	3000		2000
توزيع الثاني	الإدارة	2400	16000 -	1600	3200	3200	3200		2400
	الصيانة								
مجموع بعد التوزيع الثاني		00	00	17600	99000	132000	40500		43200
وحدة القياس				كمية مشتراة	وحدة	وحدة منتجة	ساعة عمل		100 من رقم
عدد وحدات القياس				2000	منتجة	11000	مباشر		DAالأعمال
تكلفة وحدة القياس				8,80	11000	12	6750		36000
					9		6		1,2

2 - تحديد الكميات الباعة من كل نوع من الحقائب :		0.25
الحقائب :E	500+5000 – 1500 = 4000	0.25
الحقائب :N	200 + 6000 – 1200 = 5000	

محاور الموضوع	عناصر الإجابة	العلامة مجزأة	العلامة المجموع

3 ـ حساب تكلفة الأنتاج :

عناصر التكلفة	الحقائبE			الحقائبN			
	ك	س	م	ك	س	م	
تكلفة شراء المواد المستعملة							
مادة الجلد الصناعي	5000	200	1000000	6000	150	900000	0.25
لوازم أخـــرى	5000	120	600000	6000	70	420000	0.25
	3750	100	375000	3000	100	300000	0.25
الأعباء المباشرة							
الأعباء غير المباشرة:	5000	9	45000	6000	9	54000	0.25
قسم التقطيع	5000	12	60000	6000	12	72000	0.25
قسم التركيب	3750	6	22500	3000	6	18000	0.25
قسم الإنهاء							
تكلفة الإنتـــاج	5000	420,5	2102500	6000	294	1764000	0.5

02

0.5

حساب التكلفة الوسطية المرجحة :

الحقائب E: 2.102.500+ (500x 426) / 5.000+500 = 421 DA 0.25

الحقائب N: 1.764.000+ (200x309.5) / 6.000+200 = 294,50 DA 0.25

4 ـ حساب سعر التكلفة :

01

العناصر	الحقائبE			الحقائبN			
	ك	س	م	ك	س	م	
تكلفة الإنتاج المباع	4000	421	1684000	5000	294.5	1472500	0.25
أعباء مباشر للتوزيع	4000	2	8000	5000	2	10000	0.25
أعباء غير مباشر للتوزيع	20000	1,2	24000	16000	1,2	19200	0.25
سعر التكلفة	4000	429	1716000	5000	300,34	1501700	0.25

5 ـ حساب النتيجة التحليلية :

01

العناصر	الحقائبE			الحقائبN			
	ك	س	م	ك	س	م	
رقـــم الأعمـــال	4000	500	2000000	5000	320	1600000	0.5
ســـعر التكلفـــة	4000	429	1716000	5000	300.34	1501700	
النتيجة التحليليـــــة	4000	71	284000	5000	19,66	98300	0.5

04

الجـزء الثالث : (04 نقاط)

انجاز جدول تحليل الاستغلال التفاضلي :

تحديد عناصر الجدول :

* نتيجة الاستغلال :

نتيجة الاستغلال = 1.5 التكاليف الثابتة

R = 1.5 C.F

R = 1.5 x 150000 = 225000 DA. 0.5

* الهامش على التكاليف المتغيرة :

الهامش على التكاليف المتغيرة= نتيجة الاستغلال + التكاليف الثابتة .

M.C.V = R + C.F 0.25

= 225000 + 150000 = 375000 DA 0.25

محور الموضوع	عناصر الإجابة	العلامة مجزأة	العلامة المجموع
	* رقم الأعمال :	0.5	
	معدل الهامش على التكاليف المتغيرة = الهامش على التكاليف المتغيرة / رقم الأعمال	0.25	
	T.M.C.V = M.C.V / C.A = 375000/ C.A	0.25	
	C.A = 375000/ 0.25 = 1500000 DA.		
	* التكاليف المتغيرة :	0.5	
	التكاليف المتغيرة = رقم الأعمال - الهامش على التكاليف المتغيرة	0.25	
	C.V = C.A - M.C.V	0.25	
	= 1500000 – 375.000 = 1125000 DA	1	

جدول تحليل الاستغلال التفاضلي:

العناصر	المبالغ	%
رقم الأعمال	1500000	100
- التكاليف المتغيرة	1125000	75
الهامش على التكاليف المتغيرة	375000	25
- التكاليف الثابتة	150000	#
نتيجة الاستغلال	225000	15

الموضوع الثاني

الجـــزء الأول: 08

أ) الاهتلاكات:

أ.1 – حساب قسط الاهتلاك السنوي واهتلاك الدورة الأولى : 0.25

– القسط السنوي = (تكلفة الاقتناء x معدل الاهتلاك)

=(160000 x 20) / 100 = 32000 0.25

اهتلاك الدورة الأولى (6 أشهر) من 2003/6/30 إلى 2003/12/31

= (160000 x 0,2 x 6) / 12 = 16000 0.25

أ.2 – تحديد عناصر التنازل :

– اهتلاك دورة التنازل عن الآلة من 2007/01/01 إلى 2007/03/31 : 0,25

اهتلاك ثلاثة اشهر = (32000 x 3) / 12 = 8000 0.25

– الاهتلاك المتراكم إلى غاية التنازل = 32000 x 3,75 =120000 0,25

– القيمة الباقية للاستثمار المتنازل عنه:

القيمة الباقية = القيم الأصلية – الاهتلاك المتراكم

= 160000 – 120000 = 40000 0,25

محاور الموضوع	عناصر الإجابة	العلامة مجزأة	العلامة المجموع

نتيجة التنازل =سعر التنازل- القيمة الباقية =45 000 – 40 000 = 5 000

أ 3– تسجيل قيود نهاية الدورة :

رقم الحساب		البيان	المدين	الدائن	
		2007-12-31			
682		مخصصات الاهتلاك	8000		0.5
	2945	اهتلاك تجهيزات المكتب		8000	
		إثبات اهتلاك 3 اشهر			
692		القيمة الباقية للاستثمارات المتنازل عنها	40000		
2945		اهتلاك تجهيزات مكتب	120000		
	245	تجهيزات مكتب		160000	01
		تسوية عملية التنازل			

ب –تسجيل قيود التسوية اللازمة:

رقم الحساب		البيان	المدين	الدائن	
		2007-12-31			
49700		مؤونة تدني الزبون جمال	2000		0,75
	796	استرجاع من تكاليف س س		2000	
		تخفيض المؤونة			
699		مخصصات الاستثنائية	1000		0.75
	49701	مؤونة تدني الزبون علي		1000	
694		ديون معدومة	5460		
	4702	الزبون فؤاد		5460	0.75
		ترصيد حساب الزبون فؤاد			
49702		مؤونة تدني الزبون فؤاد	1638		
	796	استرجاع تكاليف س س		1638	0.75
		ترصيد مؤونة تدني الزبون فؤاد			

ج –السندات:

ج1 – تسجيل قيد التنازل عن سندات المساهمة y بتاريخ 2007/12/11.

رقم الحساب		البيان	المدين	الدائن	
		2007-12-11			
485		البنك	53075		
	793	نواتج العناصر الأخرى للأصول		35075	0.25
		المتنازل عنها			

محور الموضوع	عناصر الإجابة	العلامة مجزأة	العلامة المجموع

رقم الحساب		البيان	المدين	الدائن
		2007-12-31		
699		مخصصات الاستثنائية	1600	
	4921	مؤونة تدني سندات المساهمة x		1600
		تكوين مؤونة اضافية		
4921		مؤونة تدني سندات المساهمة	2200	
693		القيمة الباقية للاصول الأخرى م ع	52800	
	421	سندات المساهمة		55000
		ترصيد ح سندات المساهمة y		

0.25

1

8

الجـــزء الثاني:

1- إنجاز جدول توزيع الأعباء الغير مباشرة :

1.1- الخدمات المتبادلة:

0.5

- لتكن x = مجموع مركز " الإدارة " بعد الخدمات المتبادلة
- لتكن Y = مجموع مركز " الصيانة " بعد الخدمات المتبادلة

$X = 21000 + 0.05\ y \qquad X = 22000$

$\Rightarrow$

$Y = 17800 + 0.1\ x \qquad Y = 20000$

1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة :

4x 0,5

العناصر	المراكز المساعدة		المراكز الأساسية			
	الإدارة	الصيانة	التموين	ورشة1	ورشة2	التوزيع
مج توزيع I	21000	17800	44800	83200	106400	42600
التوزيع II						
-الإدارة	-22000	2200	2200	8800	6600	2200
- صيانة	1000	-20000	3000	6000	8000	2000
مج توزيعII	00	00	50000	98000	121000	46800
طبيعة وحدة العمل			1Kg م.أ مشتراة	1Kg م.أ مستهلكة	1 وحدة منتجة	1 وحدة مباعة
عدد وحدات العمل			10000	14000	5500	5200
تكلفة وحدة العمل			5	7	22	9

محاور الموضوع	عناصر الإجابة	العلامة مجزأة	العلامة المجموع

1.2 – تكلفة شراء المواد الأولية:

بيان	المادة الأولية م1			المادة الأولية م 2		
	كمية	س الوحدة	المبلغ	كمية	س الوحدة	المبلغ
ثمن الشراء	6400	28	179200	3600	34	122400
مصاريف التموين	6400	5	32000	3600	5	18000
تكلفة الشراء	6400	33	211200	3600	39	140400

2x
0,5

2.2– حساب جرد المواد الاولية :

– المادة الأولية م 1 :

البيان	كمية	سعر الوحدة	المبلغ	البيان	كمية	سعر الوحدة	المبلغ
مخ	1800	–	43000	الاخراجات	8000	31	248000
الإدخالات	6400	33	211200	مخ 2	200	31	6200
المجموع	8200	31	254200	المجموع	8200	31	254200

1

– المادة الأولية م 2 :

البيان	كمية	س و	المبلغ	البيان	كمية	س الوحدة	المبلغ
مخ	2700	32	86400	الاخراجات	6000	36	216000
الإدخالات	3600	39	140400	مخ 2	300	36	10800
المجموع	6300	36	226800	المجموع	6300	36	226800

1

1.3– تكلفة الإنتاج الإجمالية للمنتج "A" :

البيان	المنتج " A "		
	كمية	س وحدة	المبالغ
كلفة شراء المادة الأولية المستهلكة م1	3000	31	93000
كلفة شراء المادة الأولية المستهلكة م2	6000	36	216000
اليد العاملة مباشرة	300	240	72000
أعباء غير المباشرة			
– ورشة التحضير	9000	7	63000
– ورشة التشطيب	3000	22	66000
كلفة الإنتاج الفترة	3000	170	510000

1

تكلفة الانتاج المتوسطة (C.M.U.P) =

= (128400 +510000)/ (800+3000) = 168

0,5

محاور الموضوع	عناصر الإجابة	العلامة مجزأة	العلامة المجموع

2.3 – سعر التكلفة للمنتج "A" :

البيان	المنتج "A"		
	كمية	س وحدة	المبالغ
تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	3200	168	537600
أعباء مركز التوزيع	3200	9	28800
سعر التكلفة	3200	177	566400

0,5

3.3– النتيجة التحليلية :

البيان	المنتج "A"		
	كمية	س وحدة	المبالغ
سعر البيع	3200	215	688000
سعر التكلفة	3200	177	566400
النتيجة التحليلية	3200	38	121600

0,5

الجزء الثالث :

1– إنجاز جدول تحليل الاستغلال التفاضلي : 04

1.1– حساب ر ع ص (C.A) :

النتيجة = هـ / ت م – ت ثا

إذن 0,15 ر ع ص = 0,35 ر ع ص – 960000 0,25

ر ع ص = 960000 / 0,2 = 4800000 0,25

2.1 – حساب هـ/ ت م ، ت م ،النتيجة (ن) ، البضاعة المستهلكة والمشتريات 0,25

- هـ/ ت م = 4800000 x 0,35 = 1680000 0,25
- ن =4800000 x 0,15 = 720000 0,25
- ت م = 4800000 x 0,65 = 3120000
- البضاعة المستهلكة = ت م – (م/ المتغيرة للشراء والبيع) 0,25
  = 3120000 – 1390000 = 1730000 0,25
- المشتريات = البضاعة المستهلكة +مخزون 2– مخزون 1 0,25
  = 1730000 + 410000 – 380000 = 1760000 0,25

محاور الموضوع	عناصر الإجابة	العلامة مجزأة	العلامة المجموع

3.1 – ملء الجدول :

البيان	مبالغ كلية	مبالغ جزئية	نسبة
رقم الأعمال الصافي		4800000	100
مخزون أول المدة	380000		
مشتريـــــــات	1760000		
مخزون آخر المدة	410000 –		
البضاعة المستهلكة	1730000		
الأعباء المتغيرة للشراء	540000		
الأعباء المتغيرة للتوزيع	850000		
التكلفة المتغيرة	3120000	3120000 –	65
الهامش /التكلفة المتغيرة		1680000	35
التكاليف الثابتة	960000	-960000	
نتيجة الاستغلال		720000	15

0,50 0,50 0,50 0,25