الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية — الديوان الوطني للامتحانات والمسابقات

امتحان بكالوريا التعليم الثانوي — دورة: **جوان 2014**

الشعبة: **تسيير واقتصاد**

اختبار في مادة: **التسيير المحاسبي والمالي** — المدة: **04 سا و30 د**

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين:

الموضوع الأول

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (08 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "**وسيم**" التجارية في 2013/12/31 استخرجنا ما يلي:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
158	المؤونات الأخرى للأعباء	–	360000
2182	معدات النقل	180000	–
28182	إهتلاك معدات النقل	–	141120
30	مخزونات البضائع	390000	–
32	التموينات الأخرى	60000	–
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع	–	45000
401	موردو المخزونات و الخدمات	–	50000
416	الزبائن المشكوك فيهم	239850	–
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	–	54500
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	135000	–
512	البنوك الحسابات الجارية	135000	–
616	أقساط التأمينات	120000	–
700	المبيعات من البضائع	–	1500000
706	تقديم الخدمات الأخرى	–	240000

<u>المعلومات الجردية:</u>

1- المؤونات الأخرى للأعباء متعلقة بتهيئة موقع و القيمة المقدرة حاليا 325000 DA.

2- معدات النقل تم اقتناؤها في 2010/01/02 و تهتلك إهتلاكا متناقصا لمدة 05 سنوات.

3- سعر البيع الصافي المحتمل لمخزونات البضائع 385000 DA.

4- المخزون المادي (المخزون خارج المحاسبة) للتموينات الأخرى 65000 DA، فرق الجرد مبرر.

5- وضعية الزبائن المشكوك فيهم: تتلخص وضعيتهم في الجدول التالي:

الزبائن	المبلغ متضمن الرسم	خسارة القيمة في 2012/12/31	السداد خلال 2013	ملاحظات في 2013/12/31
الزبون سعيد	40950	3500	لاشيء	حالة إفلاس
باقي الزبائن	.....?....	.....?....	98900	سيسددون ما عليهم

*معدل الرسم على القيمة المضافة 17 %.

6- وضعية الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية كما يلي:

البيان	الاقتناء في 2013/04/15		التنازل بشيك في: 2013/11/30	
	العدد	تكلفة السند	العدد	سعر بيع السند
الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	200	3000	155	2950

سعر البيع المحتمل لباقي السندات بتاريخ 2013/12/31: 3100 DA للسند الواحد.

7- بيّن الكشف المرسل من بنك التنمية المحلية إلى المؤسسة رصيدا دائنا بمبلغ 185000 DA ويعود سبب اختلاف الرصيدين إلى عمليات لم تسجلها المؤسسة و المتمثلة فيما يلي:

- تحويل مبلغ 40000 DA من الزبون جمال.
- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بمبلغ 15000 DA.
- خدمات مصرفية بمبلغ 5000 DA.

8- تم دفع أقساط التأمينات السنوية في 2013/05/01.

9- باعت المؤسسة بضائع بمبلغ 120000 DA دون تحرير فاتورتها.

10- لم تستلم المؤسسة فاتورة إنقاص بمبلغ 8000 DA.

العمل المطلوب:

1- سجل قيد التنازل كما سجله المحاسب في 2013/11/30.

2- إعداد حالة التقارب البنكي مقتصرا على حساب البنك لدى المؤسسة فقط.

3- تسجيل قيود التسوية في 2013/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية الضرورية.

الجزء الثاني: التكاليف الكلية: (08 نقاط)

تنتج مؤسسة "الأمل" نوعين من المنتجات(P1) و(P2) باستعمال مادتين أوليتن (M1) و(M2).

لشهر ماي 2014 استخرجت المعلومات التالية:

1- مخزون أول الشهر:

- المادة الأولية (M1): 3000 Kg بتكلفة إجمالية 180000 DA.
- المادة الأولية (M2): 2500 Kg بتكلفة إجمالية 157500 DA.
- المنتج (P1): 1500 وحدة بتكلفة إجمالية 655000 DA.
- المنتج (P2): 2000 وحدة بتكلفة إجمالية 587500 DA.

2- المشتريات:

- المادة الأولية (M1): 9000 Kg بسعر 65 DA / Kg.
- المادة الأولية (M2): 8500 Kg بسعر 70 DA / Kg.
- الأعباء المباشرة على المشتريات: 10 DA لكل Kg مشترى من M1 و M2.

3- الإنتاج و الاستعمالات:

- المنتج (P1): 2000 وحدة، كل وحدة تستعمل 1,5 Kg من المادةM1، و2 Kg من المادة M2.
- المنتج (P2): 3000 وحدة، كل وحدة تستعمل 2,5 Kg من المادةM1، و0,5 Kg من المادة M2.
- الأعباء المباشرة على الإنتاج:
  * كل وحدة منتجة من المنتج (P1): تتطلب 45 دقيقة بأجرة 200 DA للساعة.
  * كل وحدة منتجة من المنتج (P2): تتطلب 30 دقيقة بأجرة 180 DA للساعة.

4- الأعباء غير المباشرة: لخصت في الجدول التالي:

البيان	الإدارة	الصيانة	التموين	الإنتاج	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي	48000	54000	51500	64000	36000
التوزيع الثانوي:					
- الإدارة	%100-	%10	%30	%30	%30
- الصيانة	%20	%100-	%30	%30	%20
طبيعة وحدة القياس	-	-	Kg مادة مشتراة	وحدة منتجة	وحدة مباعة

5 – المبيعات:

– المنتج (P1): 2500 وحدة، بسعر 650 DA / وحدة.

– المنتج (P2): 3000 وحدة، بسعر 500 DA / وحدة.

– الأعباء المباشرة على التوزيع: 14 DA لكل وحدة مباعة من(P1) و (P2).

العمل المطلوب:

1– إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

2– حساب:

أ– تكلفة شراء المادتين الأوليتين (M1) و (M2).

ب– تكلفة إنتاج المنتجين(P1) و (P2).

ج– سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لكل منتج .

د– النتيجة التحليلية الصافية علما أن العناصر الإضافية 52000 DA، والأعباء غير المعتبرة 24000 DA.

ملاحظة: تطبق المؤسسة طريقة التكلفة الوسطية المرجحة باعتبار المخزون الأولي عند تقييم الإخراجات.

الجزء الثالث: العمليات المالية طويلة الأجل: (04 نقاط)

من أجل عصرنة تجهيزاتها خلال سنة2014، أمام مؤسسة "**الجوهرة**" المفاضلة بين الآلتين (A) و(B) والتي أعطيت معلوماتهما كما يلي:

البيانات	الآلة (A)	الآلة (B)
تكلفة الحيازة	2300000	2900000
مدة الاستعمال المتوقعة	05 سنوات	05 سنوات
القيمة المتبقية في نهاية مدة الانتفاع	لاشيء	لاشيء
معدل الخصم	%10	%10

أما التدفقات النقدية الصافية المتوقعة للخزينة بيّنها الجدول التالي:

السنوات	2014	2015	2016	2017	2018
الآلة (A)	800000	800000	600000	800000	600000
الآلة (B)	1000000	800000	1000000	900000	800000

العمل المطلوب:

1– أي الآلتين تختارها المؤسسة بتطبيق طريقة القيمة الحالية الصافية (VAN)؟

2– بافتراض أن المؤسسة وقع اختيارها على الآلة (B) التي تمّول بقرض يسدد بواسطة 05 دفعات سنوية ثابتة بمعدل 12% سنويا تستحق الأولى في 2014/12/31.

أ– احسب قيمة الدفعة السنوية الثابتة.

ب– أنجز السطرين الأول والأخير من جدول استهلاك القرض.

الموضوع الثاني

الجزء الأول: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (08 نقاط)

المعلومات التالية مستخلصة من حساب النتائج لمؤسسة "**وسيم**" التجارية في 2013/12/31:

1- المنتوجات والأعباء:

المنتوجات	المبالغ	الأعباء	المبالغ
مجموع منتوجات الأنشطة العادية	4360000	مجموع أعباء الأنشطة العادية	3700000
المنتوجات العملياتية الأخرى	1523000	مشتريات البضائع المبيعة	900000
المنتوجات المالية	352000	الأعباء العملياتية الأخرى	699000
استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة	....؟.....		

2- معلومات إضافية:

- معدل الضرائب عن النتائج العادية 25%.
- معدل الإدماج 40 %.
- المنتوجات المالية ضعف الأعباء المالية.
- القيمة المضافة للاستغلال 850000 DA.

بعد توزيع الأعباء حسب طبيعتها على مختلف الوظائف تحصلنا على ما يلي:

الوظائف	المبالغ
وظيفة الشراء	525000
الوظيفة التجارية	700000
الوظيفة الإدارية	480000

بالإضافة إلى المعلومات السابقة استخرجنا من الميزانية ما يلي :

- رؤوس الأموال الخاصة : 8000000 DA.
- الإقتراضات والديون المماثلة: 1300000 DA.

العمل المطلوب:

1- إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع إظهار العمليات الحسابية الضرورية.

2- إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة علما أن الأعباء حسب الوظيفة وزعت كما يلي:

البيان	حـ/ 602 ← حـ/608	حـ/61	حـ/62	حـ/63	حـ/64	حـ/68
وظيفة الشراء	12%	12%	4%	12%	12%	48%
الوظيفة التجارية	3	1,25	1,75	4	10	15
الوظيفة الإدارية	10%	5%	7,5%	5%	10%	62,5%

3- احسب النسب التالية:

- المردودية المالية.
- المردودية الاقتصادية.
- نسب توزيع (تجزئة) القيمة المضافة.

ملاحظة: باقي المنتوجات والأعباء معدومة.

الجزء الثاني: التكاليف الكلية (08 نقاط)

تنتج مؤسسة "**الجوهرة**" نوعين من الفساتين باستعمال نوعين من القماش و لوازم مختلفة في ثلاث ورشات:

- الورشة الأولى: يتم فيها تفصيل القماش.
- الورشة الثانية: تستعمل القماش المفصل لإنتاج الفساتين.
- الورشة الثالثة: تضيف اللوازم المختلفة للحصول على فساتين تامة الصنع.

كانت المعلومات المتعلقة بشهر ماي2014 كما يلي:

1- المخزونات في بداية الشهر:

المخزونات	الكمية	التكلفة
قماش أبيض	1200 متر	240 DA للمتر
قماش أسود	800 متر	228 DA للمتر
اللوازم المختلفة	-	145000 DA للإجمالي
الفستان النوع1	400 فستان	1550 DA للفستان
الفستان النوع2	500 فستان	1060 DA للفستان

2- مشتريات الشهر:

- القماش الأبيض: 12000 متر بسعر 300 DA للمتر.
- القماش الأسود: 14000 متر بسعر 180 DA للمتر.
- اللوازم المختلفة: 375000 DA.

أعباء الشراء المباشرة 104000 DA توزع على أساس الأمتار المشتراة.

3- **الإستهلاكات من القماش واللوازم المختلفة:**

أ- القماش: يتطلب إنتاج الفستان الواحد استعمال القماش كما يلي:

القماش	فستان النوع1	فستان النوع2
القماش الأبيض	1,5 متر	0,6 متر
القماش الأسود	0,8 متر	1,5 متر

ب- اللوازم المختلفة: تم استهلاك كل اللوازم المختلفة والتي وزعت حسب الكمية المنتجة.

4- **اليد العاملة المباشرة:** تتلخص حسب الجدول التالي:

الورشات	عدد الساعات	تكلفة الساعة	توزيع الزمن على الفساتين
الورشة الأولى	850	500 DA	56% للنوع1 والباقي للنوع 2
الورشة الثانية	700	400 DA	45% للنوع1 والباقي للنوع 2
الورشة الثالثة	500	600 DA	75% للنوع1 والباقي للنوع 2

5- **الإنتاج الجاري:**

البيان	بداية الشهر	نهاية الشهر
فستان النوع1	102000 DA	70000 DA
فستان النوع2	105000 DA	80000 DA

6- **مبيعات الشهر:**

- الفساتين من النوع1 : 4800 فستان بسعر 1200 DA للفستان الواحد.
- الفساتين من النوع2 : 5200 فستان محققة نتيجة تقدر ب 312000 DA.

7 - **مخزونات نهاية الشهر من الفساتين:**

البيان	الكمية
فستان النوع 1	600 فستان
فستان النوع2	1300 فستان

8- **الأعباء غير المباشرة:** موزعة كما يلي:

البيان	التموين	الورشة1	الورشة2	الورشة3	التوزيع
مج. التوزيع الثانوي	....؟....	.....؟.....	.....؟.....	.....؟.....	.....؟....
طبيعة وحدة العمل	1000DA من ثمن الشراء	متر قماش مستعمل	ساعة عمل مباشر	فساتين منتجة	فساتين مباعة
تكلفة وحدة العمل	80	60	600	20	20

ملاحظة: تقيم الإخراجات من المخزونات بالتكلفة المتوسطة المرجحة باعتبار المخزون الأولي (C.M.U.P).

العمل المطلوب:

1- أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة، مع تحديد عدد وحدات العمل.

2- احسب ما يلي:

2-1- تكلفة شراء القماش واللوازم المختلفة.

2-2- التكلفة المتوسطة المرجحة للمتر المشترى من القماش من كل نوع.

2-3- تكلفة إنتاج الفساتين من النوع1.

2-4- التكلفة المتوسطة المرجحة للفساتين من النوع1.

2-5- سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للفساتين من النوع1.

2-6- النتيجة التحليلية المحققة في شهر ماي2014 .

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة (04 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "ناصر" التجارية في 2013/12/31 استخرجنا ما يلي:

ر/ح	أسم الحساب	مدين	دائن
30	مخزونات البضائع	140000	-
380	البضائع المخزنة	450000	-
2182	معدات النقل	900000	-
28182	إهتلاك معدات النقل	-	495000
29182	خسائر القيمة عن معدات النقل	-	67500

معلومات الجرد:

- تتّبع المؤسسة طريقة الجرد المتناوب للمخزونات.
- المخزون المادي النهائي (مخزون خارج المحاسبة)DA 180000.
- اقتناء معدات النقل في 2010 /04/05، تهتلك خطيا.
- خسارة القيمة عن معدات النقل سّجلت في 2012/12/31.
- التنازل عن معدات النقل في 2013/06/05 بمبلغ DA 240000 بشيك بنكي رقم 2715.

العمل المطلوب:

1- سجل القيود الخاصة بالمخزونات.

2- احسب العمر الإنتاجي (مدة الانتفاع) لمعدات النقل.

3- احسب إهتلاك دورة 2013 آخذا بعين الاعتبار عملية التنازل.

4- سجل قيدي التنازل والإهتلاك المكمل.