الإجابة النموذجية و سلم التنقيط

امتحان شهادة البكالوريا دورة: 2014

المادة : التسيير المحاسبي والمالي الشعبة: تسيير واقتصاد

عناصر الإجابة (الموضوع الأول)	العلامة مجزأة	العلامة المجموع

الموضوع الأول: (08 نقاط) — 08

1- تسجيل عملية التنازل عن الأسهم الأخرى : — 0.75

		2013/11/30		
512		بنوك الحسابات الجارية	457250	
667		الخسائر الصافية عن التنازل عن أصول مالية	7750	
	503	الأسهم الأخرى أو السندات		465000
		بيع السندات		

2-إعداد حالة التقارب البنكي — 01

حساب البنك لدى مؤسسة "وسيم"			
التاريخ	البيان	مدين	دائن
2013/12/31	الرصيد قبل التسوية	135000	-
2013/12/31	تحويل من الزبون جمال	40000	-
2013/12/31	فوائد بنكية لصالح المؤسسة	15000	-
2013/12/31	خدمات مصرفية	-	5000
2013/12/31	الرصيد بعد التسوية	-	185000
المجموع		190000	190000

2- تسجيل قيود التسوية في 2013/12/31

- المؤونة الأخرى للأعباء : — 0.5

		2013/12/31		
158		المؤونات الأخرى للأعباء :خ.غ.ج	35000	
	783	إسترجاعات الاستغلال عن المؤونات خ.غ.ج		35000
		استرجاع مؤونة		

-قسط اهتلاك معدات النقل : — 0.25

المدة المتبقية / VNC = A2012

VNC 2012 =MA - ∑ A =180000 -141120 =38880

A2013 =38880 / 2 = 19440

		2013/12/31		
681		مخصصات الإهتلاك و م.خ.ق:أ.غ.ج	19440	
	28182	إهتلاك معدات النقل		19440
		إثبات قسط الإهتلاك		

-خسائر القيمة عن مخزونات البضائع: — 0.25

خسارة2012=45000

خسارة2013=5000 الاسترجاع =40000

		2013/12/31		
390		خسارة القيمة عن مخزونات البضائع	40000	
	785	إسترجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة		40000
		استرجاع خسارة القيمة		

-فرق جرد التموينات الأخرى — 0.5

الفرق = 65000-60000=5000+مبرر

		2013/12/31		
32		التموينات الأخرى	5000	
	602	التموينات الأخرى(المستهلكة)		5000
		تسجيل فرق الجرد		

عناصر الإجابة	العلامة مجزأة	العلامة المجموع

الزبائن المشكوك فيهم :

- الزبون سعيد:

* المبلغ TTC=40950 *المبلغHT = 1,17/40950 = 35000.

*TVA=35000×0,17=5950.

*الفرق = الخسارة الحالية - الخسارة السابقة = 35000-3500=31500

0.25

		2013/12/31----------		
654		خسائر عن حسابات دائنة غ.ق.ت	31500	
491		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	3500	
4457		TVA محصل	5950	
	416	الزبائن المشكوك فيهم		40950
		ترصيد حـ/ الزبون سعيد		

0.50

- باقي الزبائن المشكوك فيهم :

- الرصيدTTC=40950-239850=198900.

- الخسارة السابقة = 54500-3500= 51000

0.25

		2013/12/31----------		
411		الزبائن	198900	
	416	الزبائن المشكوك فيهم		198900
		تحويل باقي الزبائن المشكوك فيهم		
491		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	51000	
	785	إسترجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة		51000

0.25

0.25

- تقييم الأسهم الأخرى الباقية في 2013/12/31

فارق التقييم = (3100×45)-(3000×45) =4500 + فوائض قيمة.

0.25

		2013/12/31----------		
503		الأسهم الأخرى أو السندات المخولة ح.م	4500	
	765	فارق التقييم عن أصول مالية : فوائض قيمة		4500
		تسجيل فارق التقييم		

0.25

تسوية حـ/ بنوك الحسابات الجارية

		2013/12/31----------		
512		بنوك الحسابات الجارية	55000	
	411	الزبائن		40000
	768	منتوجات مالية أخرى		15000
627		خدمات مصرفية و ما شابهها	5000	
	512	بنوك الحسابات الجارية		5000

0.5

0.25

أقساط التأمينات :

الأعباء المعاينة مسبقا =120000×(12/4)=40000

		2013/12/31----------		
486		الأعباء المعاينة مسبقا	40000	
	616	أقساط التأمينات		40000

0.5

-الفاتورة غير المحررة

		2013/12/31----------		
418		الزبائن المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد	120000	
	700	المبيعات من البضائع		120000

0.5

- تسوية فاتورة الإنقاص

		2013/12/31----------		
409		الموردون المدينون	8000	
	609	ت.ت.م متحصل عليها من المشتريات		8000

0.5

عناصر الإجابة	العلامة مجزأة	العلامة مجموع
الجزء الثاني: (08 نقاط) التكاليف الكلية		**08**
1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة		
X=48000+0,2 Y	0.25	
Y=54000+ 0,1 X	0.25	
X=60000		
Y=60000		

البيان	الإدارة	الصيانة	التموين	الإنتاج	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي	48000	54000	51500	64000	36000
التوزيع الثانوي					
- الإدارة	(60000)	6000	18000	18000	18000
- الصيانة	12000	(60000)	18000	18000	12000
∑التوزيع الثانوي	0	0	87500	100000	66000
طبيعة وحدة القياس			Kg مادة مشتراة	وحدة منتجة	وحدة مباعة
عدد وحدات القياس			17500	5000	5500
تكلفة وحدة القياس			5	20	12

3×0.25

3×0.25

2- تكلفة شراء المادتين: M1 و M2

البيان	المادة الأولية M1			المادة الأولية M2		
	ك	ت.و	المبلغ	ك	ت.و	المبلغ
ثمن الشراء	9000	65	585000	8500	70	595000
مصاريف مباشرة	9000	10	90000	8500	10	85000
مصاريف غير مباشرة	9000	5	45000	8500	5	42500
تكلفة الشراء للفترة	9000	80	720000	8500	85	722500

6×0.25

$$\text{التكلفة الوسطية المرجحة} = \frac{\text{تكلفة الشراء للفترة + تكلفة المخزون الأولي}}{\text{كمية المشتريات + كمية المخزون الأولي}}$$

0.25 المادة الأولية M1 = (3000+9000)/(180000+720000) = 75DA

0.25 المادة الأولية M2 = (2500+8500)/(157500+722500) = 80DA

3-تكلفة إنتاج المنتجين P1 و P2

البيان	المنتج التام P1			المنتج التام P2		
	ك	ت.و	المبلغ	ك	ت.و	المبلغ
تكلفة المواد المستعملة						
المادة M1	3000	75	225000	7500	75	562500
المادة M2	4000	80	320000	1500	80	120000
أعباء مباشرة	1500	200	300000	1500	180	270000
أعباء غير مباشرة	2000	20	40000	3000	20	60000
تكلفة الإنتاج للفترة	2000	442,5	885000	3000	337,5	1012500

8×0.25

$$\text{التكلفة الوسطية المرجحة} = \frac{\text{تكلفة الإنتاج للفترة + تكلفة المخزون الأولي}}{\text{الكمية المنتجة + كمية المخزون الأولي}}$$

عناصر الإجابة	العلامة مجزأة	العلامة مجموع
- المنتج التام P1=(885000+655000)/(1500+2000)=440دج. - المنتج التام P2=(1012500+587500)/(2000+3000)=320دج.	0.25 0.25	
4- حساب سعر التكلفة		
5- حساب النتيجة التحليلية لكل منتج		
6 - النتيجة التحليلية الصافية ن-ت-ص = (460000+462000)+52000-24000= 950000 دج	0.5	
الجزء الثالث: (04 نقاط) العمليات المالية طويلة الأجل		04
1- الآلة التي ستختارها المؤسسة.		
VAN= القيمة الحالية للتدفقات النقدية الصافية- تكلفة الاقتناء	0.5×2	
VAN(A)= 2758182.19 – 2300000 = 458182.19 VAN(B)= 3433011.85 – 2900000 = 533011.85	2×0.5	
على المؤسسة أن تختار الآلة B		

البيان	المنتج التام P1			المنتج التام P2		
	ك	ت.و	المبلغ	ك	ت.و	المبلغ
تكلفة الإنتاج المباع	2500	440	1100000	3000	320	960000
مصاريف مباشرة	2500	14	35000	3000	14	42000
مصاريف غير مباشرة	2500	12	30000	3000	12	36000
سعر التكلفة	2500	-	1165000	3000	-	1038000

2×0.25

البيان	المنتج التام P1			المنتج التام P2		
	ك	ت.و	المبلغ	ك	ت.و	المبلغ
رقم الأعمال	2500	650	1625000	3000	500	1500000
سعر التكلفة	2500	-	(1165000)	-	-	(1038000)
النتيجة التحليلية	2500	-	460000	3000	-	462000

2×0.25

السنوات	VA الآلة A	VA الآلة B
2014	$800000\ (1.1)^{-1}$	$1000000(1.1)^{-1}$
2015	$800000\ (1.1)^{-2}$	$800000\ (1.1)^{-2}$
2016	$600000\ (1.1)^{-3}$	$1000000\ (1.1)^{-3}$
2017	$800000\ (1.1)^{-4}$	$900000\ (1.1)^{-4}$
2018	$600000\ (1.1)^{-5}$	$800000\ (1.1)^{-5}$
المجموع	**2758182.19**	**3433011.85**

عناصر الإجابة	العلامة مجزأة	العلامة مجموع
2. أ- حساب قيمة الدفعة السنوية الثابتة:		
$V0 = a\left[\frac{1-(1+i)^{-n}}{i}\right]$		
$2900000 = a\left[\frac{1-(1+1,12)^{-5}}{0,12}\right]$	0.5	
$a = 804488,22$		
ب- إنجاز السطرين الأول والأخير من جدول الإستهلاك		
السطر الأول:		
$I_1 = V_0 \times i$		
$I_1 = 2900000 \times 0,12 = 348000$		
$A_1 = a - I_1$	0.5	
$A_1 = 804488,22 - 348000 = 456488,22$		
$V_1 = V_0 - A_1$		
$V_1 = 2900000 - 456488,22 = 2443511,78$		
السطر الأخير:		
$A_5 = A_1 \times (1+i)^4$		
$A_5 = 456488,22 \times (1,12)^4 = 718293,05$		
$I_5 = a - A_5$		
$I_5 = 804488,22 - 718293,05 = 86195,16$	0.5	
$V_4 = A_5$		
$V_4 = 718293,05$		
$V_n = 0$		
$V_5 = 0$		
إعداد جدول الاستهلاك		

السنوات	بداية المدة	الفائدة	الاستهلاك	الدفعة	نهاية المدة
2014	2900000	348000	456488.22	804488.22	2443511.78
.	.	.	.	.	.
2018	718293,05	86195,16	718293,05	804488.22	0

2×0,25

ملاحظة: تراعى حالة المكفوف عند التصحيح

الإجابة النموذجية و سلم التنقيط

امتحان شهادة البكالوريا دورة: 2014

المادة: التسيير المحاسبي والمالي الشعبة: تسيير واقتصاد

عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)	العلامة مجزأة	العلامة مجموع
الجزء الأول: حساب النتائج		08
1- إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة		
1-1 -حساب رقم الأعمال	0.5	
- معدل الإدماج = (القيمة المضافة ÷ رقم الأعمال (HT))		
رقم الأعمال (HT) = 850000 ÷ 0,4 = 2125000	0.5	
1-2- حساب النتيجة الصافية للأنشطة العادية		
ن.ص.أ.ع = مجموع منتوجات الأنشطة العادية - مجموع أعباء الأنشطة العادية		
ن.ص.أ.ع = 4360000 – 3700000 = 660000	0.5	
1-3- حساب النتيجة العادية قبل الضريبة		
ن.ع.ق.ض = 660000 ÷ 0,75 = 880000	0.5	
1-4- حساب النتيجة المالية		
النتيجة المالية = المنتوجات المالية- الأعباء المالية		
الأعباء المالية = المنتوجات المالية ÷ 2 = 352000 ÷2 = 176000		
النتيجة المالية = 176000	0.25	
1-5- حساب النتيجة العملياتية		
ن.ع = النتيجة العادية قبل الضرائب – النتيجة المالية		
= 880000 – 176000 = 704000	0.5	
1-6- حساب تكلفة المبيعات		
ت.م = مشتريات البضائع المبيعة + أعباء وظيفة الشراء		
= 900000 + 525000 = 1425000	0.25	
1-7- حساب هامش الربح الإجمالي		
هـ.ر.إ= رقم الأعمال (HT) - تكلفة المبيعات		
= 2125000 – 1425000 = 700000	0.25	
1-8- حساب الاسترجاع عن خسائر القيمة		
النتيجة العملياتية = هـ/ الربح الإجمالي +منتوجات عملياتية أخري – و/ التجارية – و /الإدارية - أعباء عملياتية أخري + استرجاعات الاستغلال		
704000= 700000 +1523000 – 700000-480000-699000 + استرجاعات الاستغلال		
استرجاعات الاستغلال =360000		

عناصر الإجابة	العلامة مجزأة	العلامة مجموع

حساب النتائج حسب الوظيفة

البيان	المبالغ	
رقم الأعمال	2125000	
تكلفة المبيعات	1425000	
هامش الربح الإجمالي	700000	0.25
المنتوجات العملياتية الأخرى	1523000	
التكاليف التجارية	700000	
الأعباء الإدارية	480000	
الأعباء العملياتية الأخرى	699000	
الاسترجاعات عن خسائر القيمة	360000	
النتيجة العملياتية	704000	0.25
المنتوجات المالية	352000	
الأعباء المالية	176000	
النتيجة المالية	176000	0.25
النتيجة العادية قبل الضرائب	880000	
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية 25%	220000	
الضرائب المؤجلة على النتائج العادية	-	
مجموع منتوجات الأنشطة العادية	4360000	
مجموع أعباء الأنشطة العادية	3700000	
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	660000	0.25
عناصر غير عادية – منتوجات	-	
عناصر غير عادية – أعباء	-	
النتيجة غير العادية	-	
صافي نتيجة السنة المالية	**660000**	

2- إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة:

جدول توزيع تكاليف الوظائف على الحسابات (حسب طبيعتها)

الأعباء	و/ الشراء	و/التجارية	و/ الإدارية	المجموع
	525000	**700000**	**480000**	
ح/602..608	63000	60000	48000	**171000**
ح/61	63000	25000	24000	**112000**
ح/62	21000	35000	36000	**92000**
ح/63	63000	80000	24000	**167000**
ح/64	63000	200000	48000	**311000**
ح/68	252000	300000	300000	**852000**

6×0.25

عناصر الإجابة	العلامة مجزأة	العلامة مجموع

حساب النتائج حسب الطبيعة

البيان	المبالغ	
المبيعات والمنتجات الملحقة	2125000	
إنتاج السنة المالية	**2125000**	0.25
المشتريات المستهلكة (900000+171000)	1071000	
الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	204000	
استهلاك السنة المالية	**1275000**	0.25
القيمة المضافة	**850000**	0.25
أعباء المستخدمين	167000	
الضرائب والرسوم	311000	
إجمالي فائض الاستغلال	**372000**	0.25
المنتوجات العملياتية الأخرى	1523000	
الأعباء العملياتية الأخرى	699000	
مخصصات الاهتلاك	852000	
الاسترجاعات عن خسائر القيمة	360000	
النتيجة العملياتية	**704000**	
المنتوجات المالية	352000	
الأعباء المالية	176000	
النتيجة المالية	**176000**	
النتيجة العادية قبل الضرائب	**880000**	
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية 25%	220000	
الضرائب المؤجلة على النتائج العادية	-	
مجموع منتوجات الأنشطة العادية	4360000	
مجموع أعباء الأنشطة العادية	3700000	
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	**660000**	
عناصر غير عادية – منتوجات	-	
عناصر غير عادية – أعباء	-	
النتيجة غير العادية	-	
صافي نتيجة السنة المالية	**660000**	

3- حساب النسب:

نسبة المردودية المالية = النتيجة العادية ق / الضرائب ÷ رؤوس الأموال الخاصة

= 880000 ÷ 8000000 = 11 %

نسبة المردودية الاقتصادية = إجمالي فائض الاستغلال ÷ الموارد الثابتة

= 372000 ÷ 9300000 = 4 %

نسب تجزئة القيمة المضافة: نسبة مساهمة المستخدمين = أعباء المستخدمين ÷ القيمة المضافة 0.25×5

= 167000 ÷ 850000 = 19,65 %

نسبة مساهمة الدولة = أعباء المستخدمين ÷ القيمة المضافة

= 311000 ÷ 850000 = 36,59 %

إجمالي فائض الاستغلال = إجمالي فائض الاستغلال ÷ القيمة المضافة

= 372000 ÷ 850000 = 43,76 %

عناصر الإجابة	العلامة مجزأة	العلامة مجموع
الجزء الثاني : (08 نقاط) التكاليف الكلية		08
1. إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة مع تحديد عدد وحدات العمل.		
أ. تحديد عدد وحدات القياس لكل قسم		
1.1 قسم التموين :		
ثمن شراء القماش الأبيض = 12000 × 300 = 3600000		
ثمن شراء القماش الأسود = 14000 × 180 = 2520000		
ثمن شراء اللوازم = 375000		
= 6495000		
عدد وحدات القياس = 6495000 ÷ 1000 = 6495	0,25	
1 الورشة الثالثة و الأولي :		
* تحديد الكمية المنتجة		
الكمية المنتجة = كمية المخزون النهائي + الكمية المباعة – كمية المخزون الأولي		
الكمية المنتجة فستان نوع$_1$ = 600 + 4800 – 400 = 5000 فستان		
الكمية المنتجة فستان نوع $_2$ = 1300 + 5200 – 500 = 6000 فستان		
عدد وحدات القياس في الورشة$_3$ = 5000+6000 = 11000فستان .	0,25	
* تحديد الكمية المستعملة من القماش الأبيض		
للفستان نوع$_1$ = 5000 × 1,5 = 7500 متر		
للفستان نوع$_2$ = 6000 × 0,6 = 3600 متر		
* تحديد الكمية المستعملة من القماش الأسود		
للفستان نوع$_1$ = 5000 × 0,8 = 4000 متر		
للفستان نوع$_2$ = 6000 × 1,5 = 9000 متر		
وحدات القياس في الورشة$_1$ = 7500+ 3600 + 4000 + 9000 =24100 متر	0.25	
ب. إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة		

البيان	التموين	الورشة$_1$	الورشة$_2$	الورشة$_3$	التوزيع	
مج ت الثاني	519600	1446000	420000	220000	200000	5x0,125
طبيعة القياس	1000DA مشتريات	متر قماش مستعمل	ساعات يد عمل	فساتين منتجة	فساتين مباعة	
وحدات القياس	6495	24100	700	11000	10000	5x0,125
تكلفة وحدة القياس	80	60	600	20	20	

عناصر الإجابة	العلامة مجزأة	العلامة مجموع

2. حساب ما يلي:

حساب تكلفة شراء القماش واللوازم المختلفة:

البيان	القماش الأبيض			القماش الأسود			اللوازم
	كمية	س و	مبلغ	كمية	س و	مبلغ	
ثمن الشراء	12000	300	3600000	14000	180	2520000	375000
م/ مباشرة	12000	4	48000	14000	4	56000	-
التموين	3600	80	288000	2520	80	201600	30000
تكلفة شراء	**12000**	**328**	**3936000**	**14000**	**198.4**	**2777600**	**405000**
مخزون أولي	**1200**	**240**	**288000**	**800**	**228**	**182400**	/
التكلفة و/ م	**13200**	**320**	**4224000**	**14800**	**200**	**2960000**	/

3×0,50

0.25×2

حساب تكلفة إنتاج الفستان النوع$_1$:

البيان	كمية	س و	مبلغ
القماش المستعمل أبيض	7500	320	2400000
القماش المستعمل أسود	4000	200	800000
اللوازم المختلفة	-	-	250000
ساعات العمل المباشرة			
الورشة$_1$	476	500	**238000**
الورشة$_2$	315	400	**126000**
الورشة$_3$	375	600	**225000**
الأعباء غير المباشرة			
الورشة$_1$	11500	60	**690000**
الورشة$_2$	315	600	**189000**
الورشة$_3$	5000	20	**100000**
الإنتاج الجاري أول المدة	-	-	**102000**
الإنتاج الجاري آخر المدة	-	-	**(70000)**
تكلفة الإنتاج	**5000**	**1010**	**5050000**
مخزون أولي	**400**		**620000**
التكلفة الوسطية المرجحة	**5400**	**1050**	**5670000**

1

1

0.5

عناصر الإجابة	العلامة مجزأة	العلامة مجموع

حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للفستان النوع$_1$:

البيان	كمية	س و	مبلغ
تكلفة الفساتين المباعة	4800	1050	**5040000**
أعباء غير مباشرة التوزيع	4800	20	**96000**
سعر التكلفة			**5136000**
رقم الأعمال	**4800**	**1200**	**5760000**
النتيجة التحليلية			**624000**

0.5

0.5

حساب النتيجة التحليلية المحققة في شهر ماي 2014:

النتيجة التحليلية لشهر ماي**2014 = 624000 + 312000 = 936000 د ج**

0,5

<u>الجزء الثالث</u>: أعمال نهاية الدورة

04

1- **قيود تسوية مخزونات البضائع**

	..... 2013/ 12 / 31.....			
603	تغيرات المخزون	140000		0,50
30	مخزونات البضائع		140000	
	إلغاء المخزون الأولي			
	..... 2013/ 12 / 31.....			
30	مخزونات البضائع	180000		0,50
603	تغيرات المخزون		180000	
	معاينة المخزون النهائي			
	..... 2013/ 12 / 31.....			
603	تغيرات المخزون	450000		0,50
380	البضائع المخزنة		450000	
	ترصيد البضائع المخزنة			

2- حساب العمر الإنتاجي (مدة الانتفاع)

$\Sigma A = M A \times t \times n$

$495000 = 900000 \times t \times 2.75$ $t=20\%$ 0,25

العمر الإنتاجي = 5 سنوات 0,25

عناصر الإجابة	العلامة مجزأة	العلامة مجموع

3. حساب اهتلاك دورة 2013

A_{2013} = [VNC_{2012} ÷ المدة المتبقية] m/12

0,25 VNC_{2012} = 900000 – 495000 - 67500 = 337500

المدة المتبقية = 60 – 33 = 27 شهرا = 2.25 سنة 0,25

0,25 A_{2013} =(337500 ÷ 2.25) × 5/12 = 62500

$\sum A_{2013} = \sum A_{2012} + A_{2013}$= 495000+ 62500 =557500

4 ــ تسجيل قيدي التنازل و الإهتلاك المكمل

		..... 2013/ 04 / 05.....	
512	240000	بنوك حسابات الجارية	
2818	557500	اهتلاك معدات النقل	1
29182	67500	خسائر القيمة عن معدات النقل	
652	35000	نواقص القيمة عن خروج أ.م.غ.م	
218		معدات النقل	900000
		..... //	
681	62500	مخصصات الاهتلاك والمؤونات خ ق أغ ج	0,25
2818		اهتلاك معدات النقل	62500
		الاهتلاك المكمل	

ملاحظة: تراعى حالة المكفوف عند التصحيح