الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية — **الديوان الوطني للامتحانات والمسابقات**

امتحان بكالوريا التعليم الثانوي — **الدورة الاستثنائية: 2017**

الشعبة: تسيير واقتصاد

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

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين:

الموضوع الأول

يحتوي الموضوع الأول على 04 صفحات (من الصفحة 1 من 8 إلى الصفحة 4 من 8)

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة – التسويات (06 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " نور" الإنتاجية بتاريخ 2016/12/31 استخرجنا المعلومات التالية:

1) المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية:

المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية مدتها النفعية 5 سنوات تهتلك اهتلاكًا متناقصًا وتتكون من آلتين:

البيان	تاريخ الحيازة	القيمة القابلة للاهتلاك	الاهتلاكات المتراكمة بتاريخ 2015/12/31 بعد الجرد
الآلة "A"	2013/01/01	360000 DA	282240 DA
الآلة "B" (*)	2015/01/01	....؟.....	96000 DA

(*) بتاريخ 2016/12/27 تنازلت المؤسسة عن الآلة "B" بمبلغ 140000DA على الحساب.

2) الزبائن والحسابات الملحقة:

الزبائن	مبلغ الدين متضمن الرسم (TTC)	خسارة القيمة في 2015/12/31	التسديدات خلال 2016	الوضعية بتاريخ 2016/12/31
جمال	84240 DA	لا شيء	لا شيء	يحتمل عدم تسديد 20% من الدين
أحمد	175500 DA	%40	74880 DA	أعلن عن إفلاسه النهائي

ملاحظة: معدل الرسم على القيمة المضافة المطبق 17% .

3) القيم المنقولة للتوظيف: تظهر حافظة السندات (ح/506) كما يلي:

البيان	عدد السندات	سعر الشراء في 2016/02/01	القيمة السوقية 2016/12/31
السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل	180 سند	1000 DA للسند	800 DA السند

4) معلومات جردية أخرى:

- عرف مخزون المواد الأولية فرق جرد سالب غير مبرر بمبلغ 40000 DA
- المنتجات المصنعة للمؤسسة عرفت خسارة قيمة لأول مرة بمبلغ 5000 DA
- عرفت الخسارة المتوقعة للقيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية انخفاض بمبلغ 25000 DA
- بتاريخ 2016/10/01 سددت المؤسسة مصاريف التأمين بمبلغ 84000 DA تخـص الفترة المـمتدة من 2016/10/01 إلى 2017/06/30
- لم تستلم المؤسسة فاتورة انقاص متعلقة بالتنزيلات على مشترياتها السنوية البالغة 7000000 DA بمعدل2 %.

العمل المطلوب:

1) احسب القيمة القابلة للاهتلاك للآلة "B".

2) سجّل في الدفتر اليومي عملية التنازل للآلة "B" كما سجلها المحاسب بتاريخ 2016/12/27.

3) سـجّل في الدفتر اليومي قيود التسـوية الضـرورية بتاريخ 2016/12/31 ، مع إظهار العمليات الحسـابية على ورقة الإجابة.

الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط)

من حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "الهناء" التجارية قُدمت لك المعلومات التالية لدورة 2016 :

- هامش الربح الإجمالي: 1800000 DA
- هامش الربح الإجمالي يمثل: 30% من رقم الأعمال.
- المنتوجات العمليات الأخرى: 70000 DA
- الأعباء العملياتية الأخرى: 95200 DA
- التكاليف التجارية: 170400 DA
- الأعباء الإدارية: ...؟... (للتحديد).
- المنتوجات المالية: 11000 DA
- الأعباء المالية: 17000 DA
- صافي نتيجة السنة المالية: 1101600 DA.
- معدل الضريبة على الأرباح 25%.

ملاحظة: كل من أرصدة الحسابات:

العناصر غير العادية – منتوجات، العناصر غير العادية – أعباء، استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات: معدومة.

المطلوب:

1) أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

2) احسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من صافي نتيجة السنة المالية علما أنّ:

- المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ح/68 : 245000 DA
- فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية ح/752: 35000 DA
- نواقص القيم عن خروج أصول مثبتة غير مالية ح/652: 47600 DA
- فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض القيمة ح/765: 2550 DA
- فارق التقييم عن أصول مالية – نواقص القيمة ح/665: 4250 DA
- الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول المالية ح/767: 2200 DA
- الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية ح/667: 3400 DA

الجزء الثالث: حساب وتحليل التكاليف الكلية (08 نقاط)

تنتج مؤسسة "الآفاق" وتبيع منتجين تامين "P_1" و"P_2" باستعمال مادتين أوليتين "M_1" و"M_2" ولوازم مختلفة "F" وذلك في ورشتين كما يلي:

- **الورشة (1):** تستعمل المادتين الأوليتين "M_1" و"M_2" للحصول على المنتج الوسيطي "S".
- **الورشة (2):** تستعمل المنتج الوسيطي "S" ولوازم مختلفة "F" للحصول على المنتجين التامين "P_1" و"P_2" خلال شهر ماي 2016 لُخصت المعلومات المتعلقة بنشاط المؤسسة لإنتاج "P_1" و "S" فقط كما يلي:

1) مخزون أول الشهر:

- المادة الأولية "M_1": 7600 Kg بتكلفة إجمالية 380000 DA
- المادة الأولية "M_2": 6600 Kg بتكلفة إجمالية 264000 DA
- لوازم مختلفة "F": 468000DA
- المنتج الوسيطي "S": 780 وحدة بتكلفة إجمالية 590520 DA
- المنتج التام "P_1": 600 وحدة بتكلفة إجمالية 1423500 DA
- الإنتاج الجاري في الورشة (2): 13500 DA للمنتج التام "P_1" فقط.

2) مشتريات الشهر:

- المادة الأولية "M_1": 12500 Kg بتكلفة 52 DA/Kg
- المادة الأولية "M_2" : لا شيء.

3) الإنتاج والاستعمالات:

- أنتجت 1200 وحدة من المنتج الوسيطي "S" باستعمال 16800 kg من المادة الأولية "M_1" و4200 kg من المادة الأولية "M_2".
- أنتجت 750 وحدة من المنتج التام "P_1" باستعمال 1500 وحدة من المنتج الوسيطي "S" و 150000 DA من اللوازم المختلفة "F".

4) الأعباء المباشرة:

- للشراء: 12740 DA
- الورشة (1): 720 ساعة يد عمل بتكلفة 100 DA للساعة.
- الورشة (2): 1125 ساعة يد عمل للمنتج التام "P_1" بتكلفة 150 DA للساعة.

5) المبيعات:

- المنتج التام "P_1" : تم بيع 850 للوحدة بـ 2400 DA للوحدة.

6) الأعباء غير المباشرة:

لخصت الأعباء غير المباشرة في الجدول التالي:

البيان	الأقسام المساعدة		الأقسام الأساسية			
	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة (1)	الورشة (2)	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي التوزيع الثانوي: الإدارة الصيانة	85800 -100% 5%	75000 10% -100%	63960 20% 25%	36800 20% 30%	129630 30% 20%	39825 20% 20%
طبيعة وحدة القياس			100 kg م. مشتراة	-	ساعة يد عمل مباشرة	100 DA من رقم الأعمال
عدد وحدات القياس			؟	-	1845	29850

7) المخزون في نهاية الشهر:

- الإنتاج الجاري في الورشة (1): 137600 DA

المطلوب:

1) أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

2) احسب ما يلي:

- تكلفة شراء المادة الأولية "M_1" والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة.
- تكلفة إنتاج المنتج الوسيطي "S" والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة.
- تكلفة إنتاج المنتج التام "P_1" فقط والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة.
- سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للمنتج "P_1" فقط.
- النتيجة التحليلية الإجمالية للمنتجين"P_1" و"P_2"، علما أن النتيجة التحليلية للمنتج "P_2"، هي 221375 DA

ملاحظة: تقيم الإخراجات بطريقة التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة باعتبار المخزون الأولي.

انتهى الموضوع الأول

الموضوع الثاني

يحتوي الموضوع الثاني على 04 صفحات (من الصفحة 5 من 8 إلى الصفحة 8 من 8)

الجزء الأول: حساب وتحليل التكاليف الكلية (06 نقاط)

تنتج وتبيع مؤسسة "نوميديا الصناعية" والذي يبلغ رأسمالها 1200000 DA المنتجين P_1، P_2 بالمادة الأولية M في ورشة الإنتاج ، باعتبارك محاسبا للمؤسسة كُلفت بحساب مختلف التكاليف وسعر التكلفة والنتيجة التحليلية، معتمدا على المعلومات الخاصة بنشاط شهر أفريل 2016.

1) مخزون بداية الشهر:

المادة M : 2000 Kg بـ 155000 DA للإجمالي.

المنتج التام P_1 : 500 وحدة بـ 122900 DA للإجمالي .

المنتج التام P_2 : 1000 وحدة بـ 425600 DA للإجمالي.

الانتاج الجاري للمنتج P_1: 1500 DA

2) مشتريات الشهر:

7000 Kg من المادة M بـ 50 DA/Kg

3) إنتاج الشهر:

2000 وحدة من المنتج P_1.

4) الأعباء المباشرة للإنتاج: اشتغل عمال ورشة الانتاج 25 يوما بمعدل 8 ساعات في اليوم ثمن الساعة الواحدة 100 DA

5) الأعباء غير المباشرة:

يلخصها الجدول التالي مع الأخذ بعين الاعتبار عناصر إضافية بمعدل فائدة سنوي 10% على رأس المال و أعباء غير معتبرة 7800 DA.

البيان	إدارة الأفراد	تسيير الوسائل	تموين	ورشة الانتاج	توزيع
مج التوزيع الأولي	30000	26400	31400	169900	75900
التوزيع الثانوي					
- إدارة الأفراد	-100%	10%	10%	60%	20%
- تسيير الوسائل	2	-10	/	7	1
طبيعة وحدة العمل			Kg مادة أولية مشتراة	Kg مادة أولية مستعملة	1000 DA من رقم الاعمال.

6) مبيعات الشهر:

سعر بيع الوحدة من المنتج التام P_1: 300 DA

تم بيع كل المنتج التام P_2 بسعر 425 DA للوحدة.

7) مخزون نهاية الشهر:

المادة الأولية M: 4750 Kg

المنتج التام P_1: 500 وحدة.

الانتاج الجاري لـ P_1: 2000 DA

المطلوب:

1) احسب الكمية المستهلكة من M والكمية المباعة من المنتج P_1.

2) أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة وأحسب تكلفة وحدة العمل لكل مركز تحليل.

3) احسب تكلفة شراء المادة الأولية M والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة.

4) احسب تكلفة انتاج المنتج التام P_1 والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة.

5) احسب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية الإجمالية والصافية لـ P_1 وP_2.

ملاحظة: تقيم الاخراجات من المخازن بالتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة (CMUP).

الجزء الثاني: تمويل واختيار المشاريع الاستثمارية (06 نقاط)

وُظفت مؤخرا في الشركة ذات المسؤولية المحدودة "المنارة" المختصة في إنتاج وتوزيع أجهزة الإعلام الآلي. كلّفك مدير الشركة بمعالجة الملف التالي:

خلال سنة 2017 اقترح مدير التسويق الحيازة على تجهيز جديد، المعلومات المتعلقة به كانت كما يلي:

- تكلفة الاقتناء خارج الرسم 5000000 DA تسدّد فورا.
- معدل الإهلاك الخطي 20 %.
- القيمة المتبقية في نهاية المدة معدومة.
- المنتوجات والأعباء السنوية المتوقعة كانت كما يلي:

السنوات	2017	2018	2019	2020	2021
المنتوجات المقبوضة	4600000	4600000	4600000	4200000	4200000
الأعباء المسددة	3000000	3000000	3000000	2000000	2000000

المطلوب:

1) احسب قدرة التمويل الذاتي (C.A.F) علما أن معدل الضريبة على الأرباح 19%.

2) باستخدام طريقة القيمة الحالية الصافية (V.A.N)، وبمعدل خصم 10% هل للمشروع مردودية؟ برّر الإجابة.

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة (08 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "سيرتا الصناعية" بتاريخ 2016/12/31 استخرجنا أرصدة بعض الحسابات:

ر .ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	؟؟؟	
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		600000
31	المواد الأولية واللوازم	1500000	
355	المنتجات المصنعة	2500000	
381	المواد الأولية واللوازم المخزّنة		900000
3955	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة		90000
411	الزبائن	351000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	52650	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		6750
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	375000	
512	بنوك الحسابات الجارية	850000	

معلومات جردية:

1) المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية حازت عليها المؤسسة بتاريخ 2015/01/02 مدتها النفعية 5 سنوات، تهتلك بطريقة الاهتلاك المتناقص.

2) أظهر الجرد المادي أن القيمة السوقية لعناصر المخزونات:

- المواد الأولية واللوازم: 1400000 DA
- المنتجات المصنعة: 2450000 DA

3) ظهر حساب381 دائنا بسبب عدم استلام الفاتورة.

4) من بين حسابات الزبائن:

- الزبون العادي خليل مدين بـ 29250 DA متضمنا الرسم عاجزا عن التسديد نهائيا.
- إنّ حساب الزبائن المشكوك فيهم يخص الزبون ابراهيم والذي تبيّن أنه سيُسدّد ما في ذمته بسبب تحسّن وضعيته المالية.

5) القيم المنقولة للتوظيف:

- حساب 503 الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية: تتكون من 250 سندا تم التنازل عن 100 سند منها بتاريخ 2016/12/30 بشيك بنكي رقم 24686 بسعر بيع 1400 DA للسند الواحد [لم يسجل أي قيد] ، أما الباقي قيمته السوقية بتاريخ الجرد 1560 DA للسند الواحد.

6) حالة التقارب البنكي:

أظهر الكشف المرسل من القرض الشعبي الجزائري رصيدا دائنا بـ 900000 DA، يعود الاختلاف بين الرصيدين إلى:

- خدمات مصرفية: 17500 DA
- فوائد لصالح البنك: 12500 DA
- تحويل من الزبون مراد مبلغ 30000 DA لحساب المؤسسة لدى القرض الشعبي الجزائري مباشرة.
- سلّمت المؤسسة شيك للمورد سليم بمبلغ 50000 DA لم يرد في الكشف.

العمل المطلوب:

1) احسب القيمة المحاسبية الأصلية للمنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية.

2) أنجز جدول الاهتلاك المتناقص للمنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية.

3) أنجز حالة التقارب البنكي.

4) سجّل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2016/12/31 مع اظهار العمليات الحسابية على ورقة الاجابة.

انتهى الموضوع الثاني