الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية — الديوان الوطني للامتحانات والمسابقات

امتحان بكالوريا التعليم الثانوي — دورة: جوان 2015

الشعبة: تسيير واقتصاد

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي — المدة: 4 سا و 30 د

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين

الموضوع الأول

الجزء الأول: التمويل واختيار المشاريع الاستثمارية (08 نقاط)

أولا: دراسة مردودية استثمار

ترغب مؤسسة "الشريعة" في القيام باستثمار توسعي لزيادة مبيعاتها وذلك باقتناء آلة إنتاجية، ولهذا الغرض كلفت المؤسسة أحد إطاراتها المتخصصة بدراسة الجدوى الاقتصادية لهذه الآلة الإنتاجية بالاستناد على المعطيات التالية:

- تكلفة اقتناء الآلة الإنتاجية: 1000000 DA خارج الرسم وتسدد فورًا.
- المدة النفعية للآلة الإنتاجية: 5 سنوات.
- تطبق المؤسسة طريقة الإهتلاك الخطي.
- القيمة الباقية في نهاية المدة معدومة.
- الأعباء والإيرادات (المنتوجات) المتوقعة لاستغلال الآلة :

السنـــوات	1	2	3	4	5
الإيرادات (المنتوجات) المتوقعة (القابلة للتحصيل)	690000	700000	700000	700000	700000
الأعباء المتوقعة (التي ستسدد)	380000	385000	400000	400000	400000

- معدل الضريبة على الأرباح : 19%.

المطلوب:

1 – احسب قدرة التمويل الذاتي (C A F) لكل سنة من السنوات الخمس.

2 – احسب القيمة الحالية الصافية (VAN) للآلة، علما أنّ معدل الخصم المطبق 10%.

3 – هل لهذه الآلة مردودية ؟ برّر إجابتك.

ثانيا: تمويل الاستثمار

تريد مؤسسة "الشريعة" تمويل الآلة الإنتاجية بقرض عادي بنسبة 80% من تكلفة الاقتناء، يسدد بواسطة 5 دفعات ثابتة، تدفع الأولى منها في نهاية السنة الأولى من تاريخ توقيع العقد.

المطلوب:

1- احسب مبلغ القرض العادي.

2- احسب قيمة الدفعة الثابتة، إذا علمت أن معدل الفائدة المطبق 8% سنويا.

3- أنجز الأسطر الأول والثاني والأخير من جدول استهلاك القرض مع إظهار العمليات الحسابية.

4- سجّل في دفتر اليومية قيد استلام القرض وقيد تسديد الدفعة الأولى.

ملاحظة: عمليتي استلام القرض وسداد الدفعة تمّتا عن طريق الحساب البنكي.

الجزء الثاني: محاسبة تحليلية (08 نقاط)

تنتج مؤسسة " آفاق" المنتج التام " P " في ورشتين:

الورشة(1): يتم فيها إنتاج المنتجين نصف المصنعين "S_1" و "S_2" باستعمال مادة أولية وحيدة "M".

الورشة(2): يتم فيها إنتاج المنتج التام " P " باستعمال المنتجين نصف المصنعين "S_1" و "S_2" واللوازم " F ".

لخصت معطيات نشاط شهر ديسمبر 2013 لمؤسسة " آفاق" كما يلي:

1- مخزون بداية الشهر:

- المادة الأولية "M": 400 kg بتكلفة إجمالية 62800 ^{DA} .
- اللوازم " F " بقيمة 20000 ^{DA}.
- المنتج نصف المصنع "S_1 ": 40 وحدة بتكلفة إجمالية 7590 ^{DA} .
- المنتج نصف المصنع "S_2 ": 40 وحدة بتكلفة إجمالية 8110 ^{DA}.
- المنتج التام "P ": 100 وحدة بتكلفة إجمالية 147350 ^{DA}.

2- مشتريات الشهر:

- المادة الأولية "M": 600 kg بـ 90 $^{DA/Kg}$.
- اللوازم " F " بقيمة 26000 ^{DA}.

3- إنتاج واستعمالات الشهر:

- المنتج نصف المصنع "S_1 ": 760 وحدة باستعمال 250 kg من المادة الأولية "M".
- المنتج نصف المصنع "S_2 ": 1240 وحدة باستعمال 500 kg من المادة الأولية "M".

- المنتج التام الصنع "P": 400 وحدة حيث يتطلب إنتاج كل وحدة من المنتج "P" وحدتين من المنتج نصف المصنع "S_1 " و3 وحدات من المنتج نصف المصنع "S_2 " و^{DA} 110 من اللوازم"F".

4- اليد العاملة المباشرة للشهر:

الورشة الأولى: 880 ساعة عمل مباشر بـــ^{DA} 200 للساعة منها 350 ساعة خاصة بإنتاج المنتج نصف المصنع"S_1 " والباقي خاص بإنتاج المنتج نصف المصنع "S_2 ".

الورشة الثانية: 360 ساعة عمل مباشر بـــ^{DA} 240 للساعة.

5- مبيعات الشهر:

تم بيع 460 وحدة من المنتج التام"P " بـــ^{DA} 1960 للوحدة.

6- الأعباء غير المباشرة:

لخصت الأعباء غير المباشرة في الجدول التالي:

البيـــــــــان	الأقسام المساعدة		الأقسام الأساسية			
	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة1	الورشة2	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي	40000	46000	43000	67000	45650	60000
التوزيع الثانوي:						
- الإدارة	-100%	8%	22%	25%	25%	20%
- الصيانة	20%	-100%	20%	20%	30%	10%
طبيعة وحدة القياس			100DA من ثمن المشتريات	وحدة منتجة		

المطلوب:

1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .

2- حساب ما يلي:

أ- تكلفة شراء المادة الأولية "M " واللوازم " F ".

ب- تكلفة إنتاج كل من المنتجين نصف المصنعين "S_1 " و" S_2 ".

ج- تكلفة إنتاج المنتج التام " P ".

د- سعر التكلفة والنتيجة التحليلية المحققة خلال شهر ديسمبر 2013.

ملاحظة: تقيم الإخراجات بطريقة التكلفة المتوسطة المرجحة باعتبار مخزون أول المدة.

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة (04 نقاط)

في 2013/12/31 كان رصيد حساب بنوك الحسابات الجارية لدى مؤسسة "الينابيع" مدينًا بمبلغ 30700 DA ، بينما أظهر الكشف المرسل من بنك التنمية المحلية إلى مؤسسة الينابيع رصيدًا دائنًا بمبلغ 76800 DA.

بعد مقارنة الكشف المرسل مع حساب بنوك الحسابات الجارية لدى المؤسسة تبيّن أن سبب عدم تطابق الرصيدين يرجع إلى:

- تحويل من الزبون عمر مبلغ 18000 DA لحساب المؤسسة لدى بنك التنمية المحلية دون إشعارها بذلك.
- سجل بنك التنمية المحلية فوائد لصالح المؤسسة بقيمة 10000 DA.
- شيك مسحوب على بنك التنمية المحلية لفائدة المورد عبد المالك بقيمة 19300 DA لم يسحب بعد.
- سجل بنك التنمية المحلية خدمات مصرفية على مؤسسة الينابيع بقيمة 1200 DA.

المطلوب:

1 – إعداد حالة التقارب.

2 – تسجيل قيود التسوية الضرورية في 2013/12/31 .

الموضوع الثاني

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (08 نقاط)

من دفاتر مؤسسة "الأمل" بتاريخ 2013/12/31 قبل الجرد، استخرجنا المعلومات التالية:

أولا:

بتاريخ 01 /2013/10 تنازلت المؤسسة بالبيع عن سيارة نفعية بشيك بنكي رقم : 70265 محققة فائض قيمة بـــ: 20000 DA . إذا علمت أن:

- تاريخ اقتناء السيارة النفعية : 2010/07/01
- مبلغ الحيازة خارج الرسم : 420000 DA.
- العمر الإنتاجي (المدة النفعية) : 5 سنوات
- طريقة الإهتلاك : الإهتلاك الخطي (الثابت).
- القيمة القابلة للتحصيل(سعر البيع الصافي) لهذه السيارة بتاريخ 2012/12/31 قدرت بـــ 200000 DA .

المطلوب:

1- إعداد مخطط إهتلاك السيارة النفعية إلى غاية تاريخ التنازل.

2- تسجيل القيد المحاسبي اللازم في دفتر اليومية في 2012/12/31 .

3- تسجيل قيدي عملية التنازل عن السيارة النفعية في 2013/10/01.

ثانيا :

تظهر وضعية الزبائن في 2013/12/31 كما يلي :

الزبائن	مبلغ الدين متضمن الرسم (TTC) قبل السداد	خسارة القيمة في 2012/12/31	التسديدات خلال 2013	الوضعية في 2013/12/31
إسحاق	187200	20% من الدين	46800	احتمال تسديد60% من الرصيد
رضا	175500	-	105300	أعلن إفلاسه

المطلوب:

سجّل قيدي التسوية اللازمة في2013/12/31 علما أن معدل الرسم على القيمة المضافة 17%.

ثالثا :

أ – سددت المؤسسة أقساط تأمينات معدات النقل بقيمة 140000 DA للفترة من 2013/08/01 إلى 2014/03/ 01 بشيك بنكي رقم :201305 .

ب – بتاريخ 2013/05/01 قبضت المؤسسة مبلغ 45000 DA بشيك بنكي رقم :157821 على تأجيرها مستودع للغير للفترة من 2013/05/01 إلى 2014/02/28.

ج– تبيّن للمؤسسة عند الجرد أن فاتورة الكهرباء والغاز بقيمة 18500 DA وفاتورة الهاتف بقيمة 11500 DA لم يتم استلامهما بعد.

د – وعد أحد موردي المخزونات والخدمات المؤسسة بمنحها محسومات بمعدل3% على مبلغ مشترياتها السنوية المقدرة بقيمة 1800000 DA. إلاّ أنه لم يرسل للمؤسسة فاتورة الإنقاص إلى غاية 2013/12/31 .

هـ – تبيّن أن المؤسسة لم تحرر بعد فاتورة مبيعات المنتجات التامة الصنع بمبلغ600000 DA. علما أن المنتجات المصنعة سلمت للزبون بتاريخ 2013/12/18 . وصل خروج رقم 17.

المطلوب: سجل قيود التسوية اللازمة في 2013/12/31 .

الجزء الثاني: محاسبة تحليلية (08 نقاط)

تنتج مؤسسة « الأمل » الصناعية في ورشتي التحضير والإنهاء نوعين من اللعب، لعب ذكور(JG) ولعب إناث(JF)، باستعمال المادتين الأوليتين(M_1) و(M_2) مع إضافة لوازم مختلفة (K) ثم وضعها في علب.

للفترة المعتبرة (شهر فيفري 2013) قدمت لك إدارة المؤسسة المعلومات التالية:

1- المخزونات في 01 / 02 / 2013:

- المادة الأولية (M_1): 50 kg بـــ 29,6 DA / kg.
- المادة الأولية (M_2): 350 kg بـــتكلفة إجمالية 11705 DA.
- اللوازم المختلفة (K): 32600 DA.
- العلب الفارغة (JG): 1750 علبة بـــتكلفة 10,5 DA للعلبة.
- العلب الفارغة (JF): 3250 علبة بـــتكلفة 14,25 DA للعلبة.
- لعب ذكور(JG) معبأة في علب : 530 لعبة بتكلفة إجمالية 60252 DA.
- لعب إناث (JF) معبأة في علب: 720 لعبة بتكلفة إجمالية 77146,25 DA.

2- مشتريات شهر فيفري2013:

- المادة الأولية (M_1): 800 kg بـ 17,45 $^{DA/kg}$.
- المادة الأولية (M_2): 900 kg بـ 19,6 $^{DA/kg}$.

3- الإنتاج والاستعمالات: يتطلب إنتاج لعبة واحدة ما يلي:

البيان	المواد الأولية المستعملة		اللوازم	ساعات يد العمل	العلب
	(M_1)	(M_2)	المختلفة (K)	المباشر في الورشتين	الفارغة
لعبة ذكور (JG)	0,32^{Kg}	0,48^{Kg}	6,8 ^{DA}	0,3 ساعة	علبة واحدة
لعبة إناث (JF)	0,18^{Kg}	0,2625^{Kg}	9,75 ^{DA}	0,2 ساعة	علبة واحدة

4- الأعباء المباشرة:

- مصاريف الشراء: 7,2^{DA} لكل 1kg مشترى.
- اليد العاملة المباشرة:

360 ساعة عمل للعب الذكور(JG) منها 160 ساعة في ورشة التحضير والباقي في ورشة الإنهاء و500 ساعة عمل للعب الإناث (JF) منها 270 ساعة في ورشة التحضير والباقي في ورشة الإنهاء، سعر الساعة في الورشتين 135,5 ^{DA}.

- مصاريف التوزيع المباشرة: 13344 ^{DA} منها 6432 ^{DA} للعب الإناث والباقي للعب الذكور.

5- الأعباء غير المباشرة:

لخصت الأعباء غير المباشرة في الجدول التالي مع اعتبار مبلغ 1100 ^{DA} كعناصر إضافية ومبلغ 3006 ^{DA} كأعباء غير محملة.

العناصر	الإدارة	الصيانة	التموين	التحضير	الإنهاء	التوزيع
مج ت الأولي	6300	8600	2425	54900	59200	27464
التوزيع الثانوي:						
- الإدارة	-	2	3	3	5	2
- الصيانة	3	-	4	7	7	3
طبيعة وحدات العمل			1kg مادة مشتراة	لعبة منتجة	ساعة عمل مباشر	لعبة مباعة

6- مبيعات الشهر:

- 1728 لعبة ذكور(JG) بسعر 162, 5 ^{DA} للعبة.
- 3216 لعبة إناث (JF) بسعر 125 ^{DA} للعبة.

المطلوب:

1- حدّد الكميات المنتجة من لعب الذكور ولعب الإناث اعتمادا على ساعات اليد العاملة المباشرة.

2- حدّد كميات المواد الأولية المستعملة من (M_1) و (M_2) في إنتاج لعب الذكور ولعب الإناث.

3- أنجز جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

4- احسب تكلفة شراء المواد الأولية (M_1) و (M_2) وأنجز حساب الجرد الدائم لكل منهما.

5- احسب تكلفة إنتاج لعب الذكور ولعب الإناث ثم أنجز حساب الجرد الدائم لكل منهما.

6- احسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية الإجمالية لكل نوع من اللعب المباعة ثم النتيجة التحليلية الصافية.

ملاحظة: تقيم الإخراجات بالتكلفة المتوسطة المرجحة مع أخذ مخزون أول المدة بعين الاعتبار.

الجزء الثالث: تحليل الميزانية (04 نقاط).

بهدف دراسة الوضعية المالية لمؤسسة "الياسمين" أعطيت لك الميزانية الوظيفية التالية في 2013/12/31.

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	**459000**	....	**الموارد الثابتة**	.....	**65**
الأصول المتداولة	.....	....	- الموارد الخاصة	.....	.....
- للاستغلال	.....	22	- الديون المالية	.....	26
- خارج الاستغلال	.....	9	**الخصوم المتداولة**	.....	.....
- خزينة الأصول	.....	....	- للاستغلال	153000	20
			- خارج الاستغلال	.....	7
			- خزينة الخصوم	.....	....
المجمـــوع	.....	100	**المجمـــوع**	.....	100

المطلوب:

1- أكمل الميزانية الوظيفية أعلاه.

2- احسب كلاّ من:

أ- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (F.R.N.G).

ب- احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (B.F.R.E).

ج- احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال (B.F.R.H.E).

د- الخزينة الصافية (T.N).

3- احسب نسبتي تغطية الاستخدامات الثابتة والتحرر المالي (الاستدانة المالية).

4- علّق على الوضعية المالية للمؤسسة بالاعتماد على النتائج السابقة.