الإجابة النموذجية لموضوع امتحان البكالوريا — دورة: جوان 2012

اختبار مادة: التسيير المحاسبي والمالي — الشعبة: تسيير واقتصاد — المدة: 4ساعات و30د

ملاحظة خاصة بالمترشح المكفوف: تصحيح ورقة إجابة المترشح المكفوف تخضع لطبيعة السؤال.

عناصر الإجابة (الموضوع الأول)	العلامة مجزأة	العلامة مجموع
الجزء الأول:		**08**
1- حساب :		
أ- معدل اهتلاك المعدات والأدوات		
القيمة الأصلية للنوع A: 900000 = 0,6×1500000		01
القيمة الأصلية للنوع B : 600000 = 0,4×1500000		
$\sum A = \sum A_A + \sum B_B$		
$\sum A = \frac{Vo_A \times t \times n_1}{100} + \frac{Vo_B \times t \times n_2}{100}$	0,25×4	
مدة اهتلاك الآلات A من تاريخ الإقتناء إلى 2009/12/31 هي 4 سنوات $= n_1$		
مدة اهتلاك الآلات B من تاريخ الإقتناء إلى 2009/12/31 هي 2.5 سنة $= n_2$		
$637500 = \frac{900000 \times t \times 4}{100} + \frac{600000 \times t \times 2.5}{100}$		
t= 12 ,50%		
ب- القيمة الأصلية للآلة المتنازل عنها:		
القيمة الباقية عند التنازل = سعر البيع – نتيجة التنازل = 200000 – 50000 = 150000		
نعلم أن: $VNC = V_o - \sum A$		0,75
$150000 = Vo - \frac{Vo \times t \times n}{100} = Vo - Vo \times \frac{12,50}{100} \times 3 = Vo \times 0,625$	0,25×3	
Vo = 240000		
ج – حساب اهتلاك دورة 2010 للمعدات والأدوات:		
الآلات نوع A: $A = 900000 \times \frac{12,50}{100} = 112500$	0,25	0,75
الآلة المتنازل عنها : $A = 240000 \times \frac{12,50}{100} \times \frac{6}{12} = 15000$	0,25	
اهتلاك باقي الآلات نوع B: $A = (600000 - 240000) \times \frac{12,50}{100} = 45000$		**101**
اهتلاك المعدات والأدوات لدورة 2010 : A=112500+15000+45000		
A= 172500	0,25	

01

2- إعداد حالة التقارب البنكي

0,5×2

حساب البنك لدى المؤسسة			حساب المؤسسة لدى البنك		
البيان	مدين	دائن	البيان	مدين	دائن
الرصيد الأولي	125000		الرصيد الأولي		89700
م. مسك الحساب		1200	شيك للمورد	7500	
فوائد بنكية		13600	شيك من زبون		28000
الرصيد النهائي		**110200**	الرصيد النهائي	**110200**	
المجموع	125000	125000	المجموع	117900	117900

3- قيود التسوية

4,5

0,5×9

رقم الحساب		البيان	مدين	دائن
190		مؤونة الخسائر المحتملة	60000	
696		تكاليف السنوات السابقة	5000	
	78	تحويل تكاليف الاستغلال		65000
685		مخصصات المؤونات	70000	
	195	مؤونة التكاليف و ت ع ع س		70000
699		مخصصات استثنائية	100000	
	209	إطفاء مصاريف إعدادية		100000
209		إطفاء مصاريف اعدادية	400000	
	20	مصاريف إعدادية		400000
682		مخصصات الاهتلاكات	172500	
	2943	اهتلاك معدات وأدوات		172500
2943		اهتلاك معدات وأدوات	90000	
692		القيمة الباقية للاستثمارات المتنازل عنها	150000	
	243	معدات وأدوات		240000
381		مشتريات المواد ولوازم	25000	
	538	فواتير قيد الاستلام		25000
37		مخزونات لدى الغير	65000	
	381	مشتريات المواد واللوازم		65000
655		مصاريف مسك الحساب	1200	
650		فوائد القروض	13600	
	485	البنك		14800

102

الجزء الثاني:

08
02

1- اتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

- **تكلفة القسمين المساعدين بعد تبادل الخدمات:**

$x=80160+0,1\ y$
$y= 100000+ 0,2x$

بالتعويض نحصل على ما يلي:

0,25×2

$x=80160+0,1\ (100000+0,2\ x)$
$x=80160+10000+0,02x$
$0,98\ x=90160 \quad \rightarrow \quad x= 90160/0,98$
$\mathbf{x=92000}$ DA

0,25×2

$y = 100000 + 0,2\times92000$
$y = 100000 + 18400$
$\mathbf{y =118400}$ DA

- **اتمام جدول الأعباء غير المباشرة**

البيان	مراكز مساعدة		مراكز رئيسية			
	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
∑ التوزيع الأولي	**80160**	**100000**	**76045**	**121080**	**76720**	**30680**
التوزيع الثانوي:						
الإدارة	(92000)	18400	13800	18400	27600	13800
الصيانة	11840	(118400)	11840	35520	23680	35520
∑ ت ث	**0**	**0**	**101685**	**175000**	**128000**	**80000**
طبيعة وحدة القياس			100 DA من المشتريات	ساعة يد عمل مباشرة	ساعة يد عمل مباشرة	وحدة مباعة
عدد وحدات القياس	-	-	13558	7000	4000	32000
تكلفة وحدة القياس			**7,5**	**25**	**32**	**2,5**

0,25×4

2-حساب تكلفة شراء المادة الأولية M واللوازم المختلفة.

01

- **تكلفة الشراء**

البيان	M المادة الأولية			اللوازم المختلفة		
	ك	س و	مبلغ	ك	س و	مبلغ
ثمن الشراء	32000	40	1280000	-	-	75800
قسم التموين	12800	7,5	96000	758	7,5	5685
-	32000	43	1376000	-	-	81485

0,25×2

- التكلفة الوسطية المرجحة= (تكلفة مخ1+ ت الإدخالات)/ (كمية مخ1+ كمية الإدخالات)

$$cump(M) = \frac{536500+1376000}{13000+32000} = \frac{1912500}{45000} = 42,50\ DA/Kg$$

0,50

103

3- تكلفة الإنتاج

03

- **حساب تكلفة انتاج المنتج P_1**

البيان	الكمية	سعر الوحدة	مبلغ
انتاج جاري (1)			10000
الاستعمالات من M	14000	42,5	595000
اللوازم المختلفة	–	–	45000
اليد العاملة المباشرة	7000	150	1050000
الأعباء غ م (و1)			175000
– انتاج جاري (2)			(16000)
تكلفة الإنتاج الكلية	10000	185,9	1859000

01

- **التكلفة الوسطية المرجحة للمنتج P_1**

$$CUMP(P_1)=\frac{546000+1859000}{3000+10000}=\frac{2405000}{13000}=185DA/u$$

0,5

حساب تكلفة انتاج المنتج P_2

البيان	الكمية	سعر الوحدة	مبلغ
الاستعمالات من M	16000	42,5	680000
اللوازم المختلفة	–	–	34000
اليد العاملة المباشرة	4000	120	480000
الأعباء غ م (و2)			128000
– انتاج جاري (2)			(11000)
تكلفة الإنتاج الكلية	15000	87,4	1311000

01

التكلفة الوسطية المرجحة للمنتج P_2

$$CUMP(P_2)=\frac{429000+1311000}{5000+15000}=\frac{1740000}{20000}=87DA/u$$

0,5

4-1 سعر التكلفة

01

حساب سعر التكلفة للمنتوج P_1

البيان	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ
تكلفة الانتاج المباع	12000	185	2220000
أعباء غير مباشرة لقسم التوزيع	12000	2,5	30000
سعر التكلفة	12000	**187,5**	**2250000**

0,5

حساب سعر التكلفة للمنتوج P_2

البيان	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ
تكلفة الانتاج المباع	20000	87	1740000
أعباء غير مباشرة لقسم البيع	20000	2,5	50000
سعر التكلفة	**20000**	**89,5**	**1790000**

0,5

4-2. حساب النتيجة التحليلية — 01

البيان	P_1	P_2
سعر البيع:		
P_1 : 12000 × 200	2400000	
P_2 : 20000 × 110		2200000
– سعر التكلفة	-2250000	-1790000
النتيجة التحليلية	150000	410000
ن ت الاجمالية	560000	

0,5×2

الجزء الثالث:

1- حساب الاستخدامات الثابتة والموارد الثابتة: — 04 / 01

رم ع ص إ(FRNG) = الموارد الثابتة – الاستخدامات الثابتة=200000

نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة ÷ الاستخدامات الثابتة=1,4

الموارد الثابتة = 1,4×الاستخدامات الثابتة

الاستخدامات الثابتة× 1,4 – الاستخدامات الثابتة=200000

0,4 ×الاستخدامات الثابتة=200000

الاستخدامات الثابتة = 200000÷ 0,4 =500000

الموارد الثابتة = 1,4 × 500000 = 700000

0,25×4

2- حساب احتياج رأس المال العامل، الخزينة الصافية ، نسبة الاستدانة المالية : — 02

- إ ر م ع (BFR) = أصول متداولة للاستغلال وخارج الاستغلال – خصوم متداولة للاستغلال وخارج الاستغلال

BFR= (300000+250000)-(200000+120000) = 230000

0,25×2

- الخزينة الصافية TN = رم ع ص إ(FRNG)– إ ر م ع (BFR)

TN= 200000 – 230000 = -30000

0,25×2

- نسبة الاستدانة المالية = الاستدانة المالية ÷ التمويل الخاص

الاستدانة المالية = خزينة الخصوم + الديون المالية الثابتة

الديون المالية = 30 % الموارد الثابتة = 30 % ×700000 =210000

التمويل الخاص= 70 % الموارد الثابتة = 70 % ×700000= 490000

نسبة الاستدانة المالية = (210000 + 80000) ÷ 490000 = 0,59

0,25×4

3- التعليق على الوضعية المالية: — 01

لدينا FRNG>0 يوجد هامش أمان.

FRNG<BFR رم ع ص إ لا يكفي لتغطية الاحتياج.

01

TN<0 الخزينة سالبة.

وضعية المؤسسة المالية حرجة كما أن لها استدانة مالية معتبرة وبالتالي لا تتمتع بتحرر مالي جيد.

105

الموضوع الثاني

الجزء الأول:

08
03

1-إعداد جدول تحليل الاستغلال الوظيفي

البضائع المستهلكة = مخ1 + المشتريات – مخ2

2×0,25 البضائع المستهلكة = 80000 – 520000 + 60000 = 500000

تكلفة شراء البضائع المباعة = ح/60 + مصاريف الشراء –ح/779

0,25×2 تكلفة شراء البضائع المباعة = 500000 + 50000 – 20000 = 530000

الهامش/ تكلفة شراء البضائع المباعة = ر ع – ت ش ب م

0,25×2 0,47 ر ع = ر ع – 530000 ومنه رع = 530000 ÷ 0,53 = 1000000

0,25×2 نتيجة الاستغلال =0,1 × 1000000 = 100000

البيان	المبالغ الجزئية	المبالغ	%
رقم الأعمال		1000000	100
بضائع مستهلكة	500000		
مصاريف الشراء	50000		
– نواتج مختلفة	- 20000		
تكلفة شراء البضائع المباعة	530000	- 530000	53
الهامش على تكلفة ش. ب. م		470000	47
مصاريف التوزيع		170000	17
الهامش على تكلفة التوزيع		300000	30
مصاريف الادارة والمالية الاجمالية	240000		
– نواتج مالية	- 40000		
صافي مصاريف الادارة والمالية	200000	- 200000	20
نتيجة الاستغلال		100000	10

0,5×3

2- أ- اعداد جدول توزيع الأعباء حسب طبيعتها

01

البيان	المبلغ الموزع	ح/61	ح/62	ح/63إلى ح/66	ح/68
مصاريف الشراء	50000	10000	20000	10000	10000
مصاريف التوزيع	170000	51000	68000	34000	17000
مصاريف الادارة والمالية	240000	24000	48000	120000	48000
المجموع	**460000**	**85000**	**136000**	**164000**	**75000**

0,25×4

106

ب- إعداد جدول حسابات النتائج

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
70	مبيعات البضائع		1000000
60	بضائع مستهلكة	500000	
80	الهامش الإجمالي		500000
80	الهامش الإجمالي		500000
61	مواد ولوازم مستهلكة	85000	
62	خدمات	136000	
81	القيمة المضافة		279000
81	القيمة المضافة		279000
77	نواتج مختلفة		60000
66-63	أعباء أخرى	164000	
68	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات	75000	
83	نتيجة الاستغلال		100000
79	نواتج خارج الاستغلال		45000
69	أعباء خارج الاستغلال	65000	
84	نتيجة خارج الاستغلال	20000	
83	نتيجة الاستغلال		100000
84	نتيجة خارج الاستغلال	20000	
880	نتيجة الدورة الاجمالية		80000
889	ضرائب على الأرباح	20000	
88	نتيجة السنة المالية الصافية		60000

02

0,25×8

3- حساب قدرة التمويل الذاتي

البيان	المبالغ
النتيجة الصافية	60000
+ ح/68	+75000
+ح/692	+15000
+ح/693	+10000
+ح/699	+20000
-ح/792	-12000
-ح/793	-5000
-ح/796	-18000
قدرة التمويل الذاتي	145000

02

0,25×8

الجزء الثاني:

1. جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

البيان	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مج ت 2	49000	75000	90000	24800
طبيعة وحدة القياس	Kg مادة مشتراة	وحدة منتجة	وحدة منتجة	وحدة مباعة
عدد وحدات القياس	3500	6000	3000	3100
تكلفة وحدة القياس	**14**	**12,5**	**30**	**8**

08
01

0,25×4

2. تكلفة الشراء

البيان	المادة M1		
	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ
ثمن الشراء	1500	40	60000
م/الشراء المباشرة	–	–	6000
م/الشراء غ المباشرة	1500	14	21000
تكلفة الشراء	**1500**	**58**	**87000**

1,50 — 0,5

ت .و. المرجحة M1= (87000+33000)/(1500+500) = **60** — 0,25

البيان	المادة M2		
	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ
ثمن الشراء	2000	70	140000
م/الشراء المباشرة	–	–	14000
م/الشراء غ المباشرة	2000	14	28000
تكلفة الشراء	**2000**	**91**	**182000**

0,50

ت .و. المرجحةM2 = (182000+128500)/(2000+1450) = **90** — 0,25

3. تكلفة الانتاج نصف المصنع (S)

البيان	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ
ت.شراء المادة M1 المستعملة	1800	60	108000
اليد العاملة المباشرة	400	120	48000
أعباء غير مباشرة	6000	12.5	75000
ت .الإنتاج للمنتوج نصف المصنع	**6000**	**38,5**	**231000**

01 — 0,75

ت.و.المرجحة = (231000+92000)/(6000+2500) = **38** — 0,25

4. تكلفة الإنتاج التام

– المنتج التام(P1)

البيان	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ
ت. الإنتاج نصف المصنع(S)	2× 900	38	68400
ت. المواد الأولية المستعملةM2	1,5×900	90	121500
اليد العاملة المباشرة	300	120	36000
أعباء غير مباشرة	900	30	27000
تكلفة الانتاج	**900**	**281**	**252900**

02 — 0,75

– المنتج التام (P2)

البيان	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ
ت. الإنتاج نصف المصنع(S)	3× 2100	38	239400
ت. المواد الأولية المستعملةM2	1×2100	90	189000
اليد العاملة المباشرة	630	120	75600
أعباء غير مباشرة	2100	30	63000
تكلفة الانتاج	**2100**	**270**	**567000**

0,75

108

*- ت. و. المرجحة (P1) = (252900+55100) /(900+200) = **280** — 0,25

*- ت. و. المرجحة (P2) = (567000+25960) /(2100+80) = **272** — 0,25

5- سعر التكلفة والنتيجة التحليلية

- **للمنتج (P1)**

البيان	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ
ت. الانتاج المباع	1020	280	285600
مصاريف التوزيع المباشرة	1020	10	10200
مصاريف التوزيع غير المباشرة	1020	8	8160
سعر التكلفة	**1020**	**298**	**303960**

2,50 — 0,75

- **سعر التكلفة للمنتج (P2)**

البيان	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ
ت. الانتاج المباع	2080	272	565760
مصاريف التوزيع المباشرة	2080	10	20800
مصاريف التوزيع غير المباشرة	2080	8	16640
سعر التكلفة	**2080**	**290**	**603200**

0,75

- **النتيجة التحليلية**

البيان	المنتوج(P1)	المنتوج(P2)
سعر البيع (P1): 450×1020	459000	
(P2): 270×2080		561600
- سعر التكلفة	(303960)	(603200)
النتيجة التحليلية	**155040**	**41600-**
النتيجة التحليلية الاجمالية	**113440**	

1

الجزء الثالث: — **04**

1- كتابة معادلة النتيجة R بدلالة x الذي يمثل رقم الأعمال — **0,5**

$R = 0,4x - 180000$ $\quad R = M/CV - CF$ — 2×0,25

2- جدول تحليل الاستغلال التفاضلي — **1,25**

رع = هـ/ت م ÷ 0,4 = 360000 ÷ 0,4 = 900000 — 2×0,25

ت م = 0,6 × 900000 = 540000

109

البيان	المبالغ	%
رقم الأعمال	900000	100
التكلفة المتغيرة	- 540000	60
الهامش/ التكلفة المتغيرة	360000	40
التكاليف الثابتة	- 180000	
نتيجة الاستغلال	180000	

0,75

3 - **حساب عتبة المردودية وكمية المبيعات**

0,5

1

0,5

ر ع ن = ت ثا ÷ معدل هـ/ ت م = 180000 ÷ 0,4 = 450000

كمية المبيعات = ر ع ص ÷ س ب و =900000 ÷ 600 = 1500 وحدة

4- التمثيل البياني لعتبة المردودية:

1,25

هـ/ ت. المتغيرة=ت. الثابتة

$Y_1 = ax$

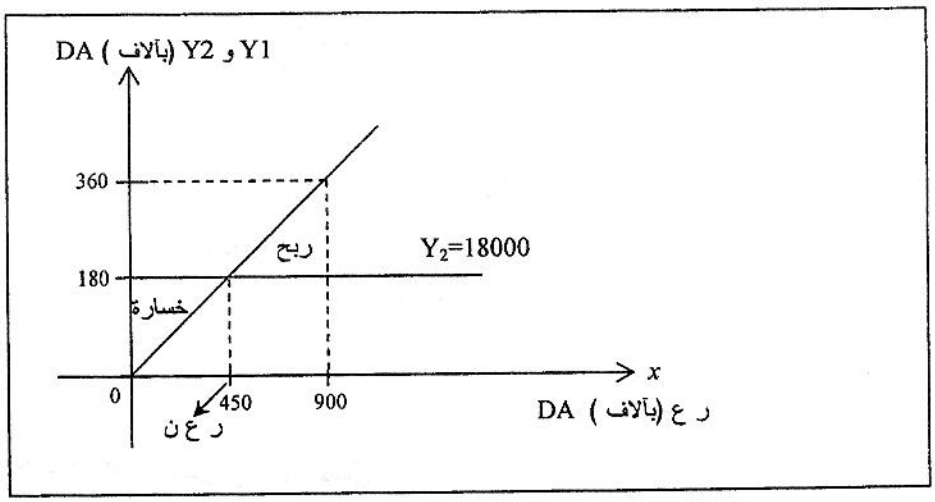
3×0,25

$Y_1 = 0,4x$

x	0	450000	900000
Y_1	0	180000	360000

$Y_2 = b$

$Y_1 = 180000$



0,5

إجابة السؤال 4 خاصة بالمترشح المكفوف:

- رقم الأعمال الصافي المقابل لنتيجة الاستغلال المساوية لـ 220000DA:

0,5

رقم الأعمال الصافي = (نتيجة الاستغلال + ت/الثابتة) ÷ (معدل هـ/ التكلفة المتغيرة)

0,75

رقم الأعمال الصافي= (180000 + 220000)÷0,4=1000000DA

110