

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

الديوان الوطني للامتحانات والمسابقات

دورة: جوان 2011

وزارة التربية الوطنية

امتحان بكالوريا التعليم الثانوي

الشعبة: تدبير واقتصاد

المدة: 4 ساعات و 30 د

اختبار في مادة: التدبير المحاسبي و المالي

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين :
الموضوع الأول

الجزء الأول: تحليل الاستغلال (08 نقاط)

I. من جدول حسابات النتائج لمؤسسة "النور" الإنتاجية استخرجنا ما يلي :

- الإنتاج المباع يمثل 100 مرة نتيجة الاستغلال .
- النواتج المختلفة: 60000 DA كلها نواتج مالية .
- حساب القيمة المضافة دائن بـ 600000 DA .
- التكاليف خارج الاستغلال: 30000 DA .
- أرصدة الحسابات (73 ، 74 ، 75 ، 78 ، 79) معنومة، أما رصيد حـ/72 فيطلب تحديده.
- II. يلخص للجدول التالي توزيع الأعباء حسب الوظائف لنفس الدورة:

الوظائف				المبلغ الموزع	البيان
الإدارة والمالية	التوزيع	الإنتاج	الشراء		
20000	30000	30000	20000	؟	10% من حـ/61 (لوازم مشتركة بين الوظائف)
70000	140000	105000	35000	؟	حـ/62 : خدمات
؟	؟	؟	؟	؟	حـ/من 63 إلى 68 : أعباء الاستغلال
154000	362000	391000	183000	؟	المجموع

المطلوب :

1- احسب ما يلي:

- أ- مجموع أعباء الاستغلال (لحسابات من 63 إلى 68) بعد إتمام الجدول.
- ب- قيمة المواد و اللوازم المستهلكة (حـ/61).

2- أنجز جدول حسابات للنتائج مع بيان العمليات الحسابية.

3- أنجز جدول تحليل الاستغلال الوظيفي.

الجزء الثاني: التكاليف الكلية (08 نقاط)

نتج وتبيع مؤسسة الدلفين نوعين من الزوارق الصغيرة "A" و "B" باستعمال ألياف البوليمستير ومجموعة من اللوازم إضافة إلى محركات جاهزة من نفس الصنف، حيث تتم عملية الإنتاج فنيا كما يلي :

* ورشة الهياكل : تمزج فيها ألياف البوليمستير مع لوازم "L" (مواد غرائية) وتوضع في قوالب للحصول على نوعين من الهياكل "C₁" و "C₂" حسب نوع القالب.

* ورشة التركيب : نحصل فيها على زوارق جاهزة وذلك بتركيب :

- محركين ولوازم "S" على كل هيكل من النوع "C₁" للحصول على زورق صغير من النوع "A".
 - محرك واحد ولوازم "S" على كل هيكل من النوع "C₂" للحصول على زورق صغير من النوع "B".
- للفترة المعتبرة - شهر أكتوبر 2010 - تحصلنا على المعطيات التالية المتعلقة بنشاط المؤسسة:
- 1- مخزون بداية الشهر:

- 7 أطنان من البوليمستير بـ 307800 ^{DA} للإجمالي.
- هيكل واحد من النوع "C₁" بـ 171000 ^{DA} .
- هيكلان من النوع "C₂" بـ 434000 ^{DA} للإجمالي.
- زورقان من النوع "B" بـ 741834 ^{DA} للإجمالي.
- لوازم "L" بـ 150000 ^{DA} .
- لوازم "S" بـ 190000 ^{DA} .

2- المشتريات :

- 18 طنا من ألياف البوليمستير بـ 50000 ^{DA} للطن الواحد.
- 20 محركا بـ 70000 ^{DA} للمحرك الواحد .

3- الإنتاج :

- 7 هياكل من النوع "C₁" .
- 3 هياكل من النوع "C₂" .
- 8 زورق من النوع "A" .
- زورقان من النوع "B" .

4- الاستعمالات:

- 20 طن من ألياف البوليستير منها 13 طن خاصة بالنوع 'C₁' والباقي خاص بالنوع 'C₂' .
- اللوازم "L" : 98000 ^{DA} خاصة بإنتاج الهياكل من النوع 'C₁' و 45000 ^{DA} خاصة بإنتاج الهياكل من النوع 'C₂' .
- اللوازم "S" : 105000 ^{DA} خاصة بإنتاج الزوارق من النوع 'A' و 72000 ^{DA} خاصة بإنتاج الزوارق من النوع "B" .

5- اليد العاملة المباشرة:

- 360 ساعة عمل مباشر في ورشة الهياكل بـ 600 ^{DA} للساعة، منها 230 ساعة خاصة بإنتاج الهياكل من النوع 'C₁' والباقي خاص بالهياكل من النوع 'C₂' .
- 230 ساعة عمل مباشر في ورشة التركيب بـ 800 ^{DA} للساعة، منها 170 ساعة خاصة بإنتاج الزوارق من النوع 'A' والباقي خاص بالزوارق من النوع 'B' .

6- جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

لخصت الأعباء غير المباشرة بعد الأخذ في الاعتبار عناصر إضافية متمثلة في فوائد بمعدل 2% سنويا على الأموال الخاصة المقدرة بـ 900000 ^{DA} كما يلي :

البيان	الإدارة	الصيانة	التمويل	ورشة الهياكل	ورشة التركيب	التوزيع
مجموع التوزيع (1)	68000	25600	3200	33600	7800	11600
التوزيع الثانوي :						
- الإدارة	-100%	20%	10%	20%	30%	20%
- الصيانة	10%	-100%	20%	30%	30%	10%
طبيعة وحدة القياس						
	1000 ^{DA} من ثمن للمشتريات					
	وحدة منتجة					
	ساعة عمل مباشر					
	وحدة مباع					

7- الإنتاج المباع :

- 6 زوارق من النوع 'A' بـ 355450 ^{DA} للزورق الواحد.
 - 4 زوارق من النوع 'B' بـ 472500 ^{DA} للزورق الواحد.
- ملاحظة : تقيم الإخراجات بالتكلفة الوسطية المرجحة لإخالات الفترة مع مخزون أول المدة.
- المطلوب :

- 1- إنجاز جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- 2- حساب تكلفة شراء ألياف البوليستير والمحركات.
- 3- حساب تكلفة إنتاج الهياكل C₁ و C₂.

4- حساب تكلفة إنتاج الزوارق (A) و (B).

5- حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للشهر.

6- حساب النتيجة التحليلية الصافية.

الجزء الثالث : تحليل الميزانية الوظيفية (04 نقاط)

إليك الميزانية الوظيفية المختصرة لمؤسسة "الاستقلال" بتاريخ 2010/12/31.

المبالغ	الخصوم (الموارد)	المبالغ	الأصول (الاستخدامات)
1675000	الموارد الثابتة	1550000	الاستخدامات الثابتة
	الخصوم المتداولة		الأصول المتداولة
740000	ديون الاستغلال	910000	الأصول المتداولة للاستغلال
10000	ديون خارج الاستغلال	15000	الأصول المتداولة خارج الاستغلال
75000	خزينة الخصوم	25000	خزينة الأصول
2500000	مجموع الخصوم	2500000	مجموع الأصول

ملاحظة: تتكون الموارد الثابتة من:

- التمويل الخاص بـ 1500000 DA

- الديون المالية الثابتة بـ 175000 DA .

المطلوب :

1- أحسب ما يلي :

أ. رأس المال العامل الصافي الإجمالي.

ب. احتياجات رأس المال العامل.

ج. الخزينة الصافية .

د. النسب التالية مع ذكر تسميتها :

الاستدانة المالية
التمويل الخاص

الموارد الثابتة
الاستخدامات الثابتة

2- حلّ الوضعية المالية للمؤسسة من خلال الميزانية الوظيفية مستخدماً رأس المال العامل الصافي

الإجمالي والنسب.

3- بين العلاقة بين رأس المال العامل للصافي الإجمالي واحتياجات رأس المال العامل والخزينة

الصافية، مع التحقق من صحتها.

الموضوع الثاني

الجزء الأول : تحليل الاستغلال (08 نقاط)

أ- من دفاتر الجرد لمؤسسة "الأمل" استخرجنا بتاريخ 2010/12/31 الأرصدة التالية:

حـ/	البيان	المبلغ	حـ/	البيان	المبلغ
60	البضائع المستهلكة	723000 DA	65	مصاريف مالية	20000 DA
61	مواد ولوازم مستهلكة	30000 DA	66	مصاريف مختلفة	25000 DA
62	خدمات	80000 DA	68	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات	70000 DA
63	مصاريف المستخدمين	160000 DA	70	مبيعات البضائع	1200000 DA
64	ضرائب ورسوم	35000 DA	77	نواتج مختلفة	40000 DA

ملاحظة: 15000^{DA} من النواتج المختلفة مخصصة للنواتج المالية والباقي للنواتج المختلفة الأخرى.

المطلوب:

- أنجز جدول حسابات النتائج.

ب- تتوزع الأعباء حسب طبيعتها إلى ثابتة ومتغيرة حسب الجدول التالي:

العناصر	أعباء متغيرة		أعباء ثابتة
	التوزيع	الشراء	
مواد ولوازم مستهلكة	30%	40%	30%
خدمات	30%	30%	40%
مصاريف للمستخدمين	60%	20%	20%
ضرائب ورسوم	30%	20%	50%
مصاريف مالية	—	—	100%
مصاريف مختلفة	10%	—	90%
مخصصات الاهتلاكات والمؤونات	—	—	100%

المطلوب:

- 1- أنجز جدول توزيع الأعباء.
- 2- أنجز جدول تحليل الاستغلال التفاضلي.
- 3- أحسب عتبة المردودية.
- 4- مثل عتبة المردودية بيانيا باستعمال علاقة النتيجة.(النتيجة = صفر)

الجزء الثاني: التكاليف الكلية (08 نقاط)

تنتج وتبيع مؤسسة " النجاح " ثلاثة منتجات "أ"، "ب" و"ج" باستعمال مادة أولية وحيدة "م" في ورشتين.

للفترة المعتبرة - شهر مارس 2010 - تحصلنا على المعلومات التالية :

1-مخزون أول الشهر:

- للمادة الأولية "م" : 5000 Kg بتكلفة إجمالية 185000^{DA} .
- المنتج للتام "أ" : 120 وحدة بتكلفة إجمالية 151000^{DA} .

2-مشتريات الشهر:

30000 Kg من المادة الأولية "م" بـ $28^{DA/Kg}$.

3-إنتاج الشهر:

- المنتج "أ" : 500 وحدة.
- المنتج "ب" : 600 وحدة .
- المنتج "ج" : 700 وحدة.
- 4-الأعباء المباشرة المتعلقة بإنتاج المنتج التام "أ" فقط :

- للمادة الأولية المستعملة "م" : 8000 Kg .
- اليد العاملة المباشرة : 2000 ساعة بتكلفة 150^{DA} للساعة منها 500 ساعة استعملت في الورشة 1 و الباقي في الورشة 2.

5-الأعباء غير المباشرة:

لخصت الأعباء غير المباشرة الخاصة بالمنتجات "أ"، "ب" و"ج" في الجدول التالي:

البيانات	الأقسام المساعدة		الأقسام الأساسية		
	الإدارة	الصيانة	للتموين	الورشة 1	الورشة 2
مج التوزيع (1)	24380	60000	50280	81120	69940
التوزيع الثانوي:					
- الإدارة	-100%	20%	10%	40%	20%
- الصيانة	10%	-100%	10%	40%	30%
طبيعة وحدة القياس			Kg مادة أولية مشتراة	Kg مادة أولية مستعملة	ساعة عمل مباشر
عدد وحدات القياس			؟	24000	4000
					رقم الأعمال 100DA من
					؟

6-الإنتاج المباع للشهر:

- المنتج "أ" : 400 وحدة بسعر 2000^{DA} للوحدة .
- المنتج "ب" : 530 وحدة بسعر 1600^{DA} للوحدة .
- المنتج "ج" : 470 وحدة بسعر 1600^{DA} للوحدة.

ملاحظة: نقيم الإخراجات بطريقة التكلفة المتوسطة المرجحة لإبحالات الفترة مع مخزون أول الشهر.

المطلوب :

- 1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .
- 2- حساب تكلفة شراء المادة الأولية "م".
- 3- احسب للمنتج "أ" فقط كلا من:
 - أ - تكلفة الإنتاج .
 - ب- سعر التكلفة .
 - ج- النتيجة التحليلية .
- 4- حساب النتيجة التحليلية لكل من المنتجين "ب" و "ج" إذا علمت أن سعر التكلفة يمثل 70% و 80% من رقم أعمال كل منتج على الترتيب.
- 5- حساب النتيجة التحليلية للصافية لشهر مارس 2010 علما أن الأعباء غير المعتبرة 12000^{DA} والعناصر الإضافية 25000^{DA}.

الجزء الثالث: أعمال نهاية الدورة (04 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2010/12/31 لمؤسسة "النور" استخرجنا مجاميع

الحسابات التالية:

ر . ح	اسم الحساب	المبالغ	
		مدین	دائن
30	مخزون بضائع	200000	50000
380	مشتريات بضائع	10000	32500
423	سندات التوظيف	75000	
4923	مؤونة تدني سندات التوظيف		11250
470	الزبائن	275000	
74	أداء خدمات		45000

معطيات الجرد:

- 1- القيمة السوقية للبضائع تقدر بـ 143500DA.
- 2- هناك بضاعة اشتريت بمبلغ 22500DA أدخلت للمخزن دون استلام الفاتورة.

3- لخصت وضعية السندات في الجدول التالي:

السندات	العدد	سعر شراء السند	تاريخ الشراء	سعر السند بتاريخ الجرد
سندات للتوظيف "X"	30	1500	2009/04/01	1200
سندات للتوظيف "Y"	25	؟	2010/07/30	1100

4- وضعية الزبائن المشكوك فيهم:

الزبائن	قيمة الدين	السداد خلال 2010	الملاحظات
معيّد	100000	—	احتمال عدم سداد 30% من الدين
معدون	175000	150000	للترصيد

5- قدر استهلاك الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير بـ 3500^{DA} غير أن الفاتورة لم تستلم بعد.

6- يمثل رصيد حساب أداء خدمات إيجار محل تجاري للفترة الممتدة من 2010/11/01 إلى 2011/03/31.

7 - وعدت المؤسسة أحد زبائننا بتخفيض تجاري 5% على مشترياته المقدرة بـ 170000^{DA}.

المطلوب :

- تسجيل قيود التسوية اللازمة في 2010/12/31 .

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الأول)					
مجموع	مجزأة						
2		الجزء الأول: تحليل الاستغلال (08 نقاط)					
		1- حساب ما يلي:					
		1-1 إتمام جدول للتوزيع:					
		الوظائف					
		المبلغ الموزع	الشراء	الإنتاج	التوزيع	الإدارة والمالية	
		100000	20000	30000	30000	20000	10% حـ/61
		350000	35000	105000	140000	70000	حـ/62
	0.5	640000	128000	256000	192000	64000	الحسابات من 63 إلى 68
		1090000	183000	391000	362000	154000	المجموع
	0.5	1-2 حساب أعباء الاستغلال:					
	0.5	(حـ/63 - حـ/68) أعباء الاستغلال = المجموع الموزع - (حـ/61 + حـ/62)					
	0.5	(حـ/63 - حـ/68) أعباء الاستغلال = (1090000 - (350000 + 100000)) = 640000					
		1-3 المواد واللوازم المستهلكة (حـ/61)					
	0.5	10% حـ/61 = 100000 و منه حـ/61 = 100000 ÷ 0.10 = 1000000 ^{DA}					
	0.5	حـ/61 مواد أولية مستهلكة = 0.9 × 1000000 = 900000 ^{DA}					
3.5		2- إعداد جدول حسابات النتائج:					
		1-2 حساب نتيجة الاستغلال :					
	0.5	نتيجة الاستغلال = القيمة المضافة + نواتج مختلفة - أعباء الاستغلال					
		20000 - 640000 - (60000 + 600000) =					
		2-2 الإنتاج المباع:					
	0.5	الإنتاج المباع = 100 × نتيجة الاستغلال					
		2000000 = 20000 × 100 =					
		3-2 الإنتاج المخزون:					
	0.5	إنتاج مخزون = الإنتاج المباع + (مواد و لوازم مستهلكة + الخدمات + القيمة المضافة)					
		- - (600000 + 350000 + 1000000) + 2000000 =					
	0.5	- - 1950000 + 2000000 = 50000 (رصيد مدين)					

2-4 جدول حسابات الفئات

حـ/	الميزان	مدین	دائن
71	إنتاج مباع	2000000	
72	إنتاج مخزن	50000	
61	مواد ولوازم مستهلكة	1000000	
62	خدمات	350000	
81	القيمة المضافة	600000	
81	القيمة المضافة	600000	
77	نواتج متروكة	60000	
63 ← 68	أعباء الاستغلال	640000	
83	نتيجة الاستغلال	20000	
69	أعباء خارج الاستغلال	30000	
84	نتيجة خارج الاستغلال	30000	
83	نتيجة الاستغلال	20000	
84	نتيجة خارج الاستغلال	30000	
880	النتيجة الإجمالية	10000	

3- جدول تحليل الاستغلال الوظيفي

رقم	الميزان	مبلغ كلي	مبلغ جزئي	%
I.	رقم الأعمال المواد الأولية المستهلكة في الإنتاج 0.9×1000000 مصاريف الشراء	900000 183000	2000000	100
	تكلفة شراء المواد الأولية المستهلكة مصاريف الإنتاج	1083000 391000		
	تكلفة إنتاج الدورة + تكلفة الإنتاج المخزون (حـ/72) (مدین)	1474000 50000		
0.5	II.	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	1524000	76.2
0.5	III.	المغش على تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	476000	23.8
0.5	IV.	مصاريف التوزيع	-362000	18.1
0.5	V.	المغش على تكلفة التوزيع	114000	5.7
	أعباء الإدارة ونظافة الإجمالية - النواتج المالية	154000 -60000		
0.5	VI.	تكلفة الإدارة ونظافة المصالية	94000	4.7
0.5	VII.	نتيجة الاستغلال	20000	1

02

الجزء الثاني : المحاسبة التحليلية (08 نقاط)

- 1- إنجاز جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
1-1 حساب للخدمات المتبادلة بين الأقسام المساعدة

نرمز بـ: X لأعباء الإدارة بعد التوزيع للتبادل

نرمز بـ: y لأعباء قسم الصيانة بعد التوزيع المتبادل

يمكن كتابة المعادلتين التاليتين:

$$x=68000+0,1y$$

$$y=25600+0,2x$$

بحل المعادلتين نجد أن: $x=72000$ و $y=40000$

- 1-2 جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

الميزانية	الإدارة	الصيانة	المجموع	و.الفاكل	و.التركيب	الموزع
مجموع الموزع الأول	68000	25600	3200	33600	7800	11600
الموزع 2						
- الإدارة	72000-	14400	7200	14400	21600	14400
- الصيانة	4000	40000-	8000	12000	12000	4000
مجموع الموزع الثاني	0	0	18400	60000	41400	30000
طبعة وحدة القياس	-	-	1000 DA من المشتريات	وحدة مستحقة	ساعة عمل مباشر	وحدة ساعة
عدد وحدات القياس			2300	10	230	10
تكلفة وحدة القياس			8 DA	6000 DA	180 DA	3000 DA

- 2- تكلفة شراء اللياف البوليمستير والمحركات:

البيان	البوليمستير			المحركات		
	ك	م.و	م.ا	ك	م.و	م.ا
المشتريات	18	50000	900000	20	70000	1400000
م. ش. غ. م.	900	8	7200	1400	8	11200
ت شراء الدورة	18	50400	907200	20	70560	1411200
ص. 1	7		307800			
ت. و. م.	25	48600	1215000			

110

3 - تكلفة إنتاج الهياكل C_1 و C_2

البيان	الهياكل من النوع " C_1 "			الهياكل من النوع " C_2 "		
	ك	م.و	م.ا	ك	م.و	م.ا
ت. شراء البوليمر المستهلك	13	48600	631800	7	48600	340200
ت. في اللوازم المستهلكة (			98000			45000
ت. الهد العاملة المباشرة	230	600	138000	130	600	78000
أعباء ورشة الهياكل	7	6000	42000	3	6000	18000
تكلفة إنتاج القفزة	7		909800	3		481200
مع 1	1		171000	2		434000
ت. و. م.	8	135100	1080800	5	183040	915200

4- تكلفة إنتاج الزوارق A و B

البيان	الزوارق من النوع (A)			الزوارق من النوع (B)		
	ك	م.و	م.ا	ك	م.و	م.ا
ت. إنتاج الهياكل المستهلكة	8	135100	1080800	2	183040	366080
ت. شراء المحركات المستهلكة	16	70560	1128960	2	70560	141120
ت. شراء اللوازم المستهلكة			105000			72000
ت. الهد العاملة المباشرة	170	800	136000	60	800	48000
أعباء ورشة التركيب	170	180	30600	60	180	10800
تكلفة إنتاج القفزة	8	310170	2481360	2	319000	638000
مع 1				2		741834
ت. و. م.				4	344958.5	1379834

5- حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للشهر:

5-1 سعر تكلفة الزوارق المباعة

البيان	الزوارق من النوع (A)			الزوارق من النوع (B)		
	ك	م.و	م.ا	ك	م.و	م.ا
تكلفة إنتاج الزوارق المباعة	6	310170	1861020	4	344958.5	1379834
مصاريف التوزيع	6	3000	18000	4	3000	12000
سعر تكلفة الزوارق المباعة	6	313170	1879020	4	347958.5	1391834

5-2 النتيجة التحليلية للشهر

البيان	الزوارق من النوع (A)			الزوارق من النوع (B)		
	ك	م.و	م.ا	ك	م.و	م.ا
رقم الأعمال	6	355450	2132700	4	472500	1890000
سعر تكلفة الزوارق المباعة	6	313170	1879020	4	347958.5	1391834
النتيجة التحليلية	6	42280	253680	4	124541.5	498166

6- النتيجة التحليلية الصافية:

البيان	المبلغ
النتيجة التحليلية للزوارق من النوع (A)	253680
النتيجة التحليلية للزوارق من النوع (B)	498166
$12 + (900000 \times 0,02) =$ العناصر الإضافية	1500
النتيجة التحليلية الصافية	+753346

الجزء الثالث : الميزانية الوظيفية (04 نقاط)

1 - أ - رأس المال العامل الصافي الإجمالي

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = الموارد الثابتة - الاستهلاكات الثابتة

$$125000 - 1550000 - 1675000 =$$

1 - ب - احتياجات رأس المال العامل

احتياجات رأس المال العامل = الأصول المتداولة دون الخزينة - الخصوم المتداولة دون الخزينة

$$175000 - 750000 - 925000 =$$

1 - ج - الخزينة الصافية

الخزينة الصافية = خزينة الأصول - خزينة الخصوم

$$-25000 - 75000 - 50000 = \text{(سالبة)}$$

1 - د - حساب النسب مع ذكر الاسم:

$$\text{ن تغطية الاستهلاكات الثابتة} = \frac{\text{الموارد الثابتة}}{\text{الاستهلاكات الثابتة}} = \frac{1675000}{1550000} = 1,08 \text{ جيدة}$$

$$\text{نسبة الاستدانة المالية} = \frac{\text{الاستدانة المالية}}{\text{التمويل الخاص}} = \frac{250000}{1500000} = 0,16 \text{ جيدة}$$

الاستدانة المالية = الديون المالية الثابتة + خزينة الخصوم

$$250000 = 75000 + 175000 =$$

نذكر الاسم: نسبة تغطية الاستهلاكات الثابتة - نسبة الاستدانة المالية

2 - للتعليق على الوضعية المالية للمؤسسة: من خلال النتائج المحسوبة يمكن تسجيل ما يلي:

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي موجب إلا أنه لا يغطي احتياجات الدورة.

- الخزينة الصافية سالبة وبالتالي يمكن اعتبار الوضعية المالية للمؤسسة غير جيدة.

3- العلاقة بين رأس المال العامل الصافي الإجمالي واحتياجات رأس المال العامل والخزينة الصافية

$$\text{رأس المال العامل الصافي الإجمالي} = \text{احتياجات رأس المال العامل} + \text{الخزينة الصافية}$$

$$125000 = (50000 -) + 175000 =$$

للتأكد:

112

الموضوع الثاني

الجزء الأول: تحليل الاستغلال (08 نقاط)
أ- إنجاز جدول حسابات النتائج

ر-ح	اسم الحساب	مدین	دائن
70	مبيعات البضاعة		1200000
60	بضاعة مستهلكة	723000	
80	الهشش الإجمالي		477000
80	الهشش الإجمالي		477000
61	مواد ولوازم مستهلكة	30000	
62	خدمات	80000	
81	القيمة المضافة		367000
81	القيمة المضافة		367000
77	نواتج مختلفة		40000
63	مصاريف المستخدمين	160000	
64	ضرائب و رسوم	35000	
65	مصاريف مالية	20000	
66	مصاريف متنوعة	25000	
68	مخصصات الإهلاك والمؤنات	70000	
83	نتيجة الاستغلال		97000

ب- 1 إتمام جدول توزيع الأعباء

العناصر	أعباء التوزيع	أعباء متغيرة		أعباء ثابتة
		للشراء	للتوزيع	
مواد ولوازم مستهلكة	30000	12000	9000	9000
خدمات	80000	24000	24000	32000
مصاريف المستخدمين	160000	96000	32000	32000
ضرائب ورسوم	35000	10500	7000	17500
مصاريف مالية	20000	-	-	20000
مصاريف مختلفة	25000	2500	-	22500
مخصصات الإهلاك والمؤنات	70000	-	-	70000
المجموع	420000	145000	72000	203000

ب- 2 إنجاز جدول تحليل الاستغلال التفاضلي:

ت	البيان	مبلغ مرحلي	مبلغ نهائي	%
1	رقم الأعمال الصافي	-	1200000	100
	البضاعة المستهلكة	723000		
	الأعباء المتغيرة للشراء	145000		
	حـ/ 779 نواتج مختلفة أخرى	(25000)		
2	التكلفة المتغيرة لشراء البضاعة المباعة	843000		
3	التكلفة المتغيرة للتوزيع	72000		
4	التكلفة المتغيرة للبضاعة المباعة	915000	(915000)	76.25
5	الهشش على التكلفة المتغيرة	-	285000	23.75
	الأعباء الثابتة الإجمالية	203000		
	(-) نواتج مالية	(15000)		

0.5	6	الأعباء الثابتة الإجمالية	188000	(188000)	
0.5	7	نتيجة الاستغلال	-	97000	8.08

ب- 3 حساب عتبة المردودية:

01 0.5 $SR = (CA \times CF) \div M / CV$

0.5 $SR = (1200000 \times 188000) \div 285000 = 791578,95$

01 0.25 ب- 4 التمثيل البياني لعتبة المردودية : باستخدام علاقة النتيجة:

0.25 النتيجة - الصفر أي: $y_2 = y_1$

$y_1 = M / CV - CF$

$y_1 = 0,2375x - 188000$

0.25 $y_2 = 0$

0.5

02.5 الجزء الثاني : محاسبة تحليلية (08 نقاط)

1 - إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

1-1 استخراج الأعباء الإجمالية للقسمين للمساعدتين:

$x = 24380 + 0,1 y$

$y = 60000 + 0,2 x$

بحل المعادلتين نجد أن :

$y = 66200$ $x = 31000$

2-1 جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

البيان	الإدارة	الصيانة	التموين	فورشنة 1	فورشنة 2	لتوزيع
مجموع ت1	24380	60000	50280	81120	69940	26280
توزيع تقوي:						
الإدارة	(31000)		3100	12400	6200	3100
الصيانة	6620	(66200)	6620	26480	19860	6620
مجموع ت2	0	0	60000	120000	96000	36000
طبيعة وحدة القياس			كلغ مادة	كلغ مادة أ.	ساعة عمل	100DA
عدد وحدات القياس			أ. مشفأة	مستهلكة	مباشرة	من ر-ج
تكلفة وحدة القياس			30000	24000	4000	24000
			2	5	24	1,5

2 - تكلفة شراء المادة الأولية:

المبلغ	البيان
840000	ثمن الشراء 28×30000
60000	مصاريف الشراء 2×30000
900000	تكلفة الشراء الكلية
30000	الكمية المشتراة
30	تكلفة شراء الكلف

التكلفة الوسطية المرجحة = $(900000 + 185000) \div (30000 + 5000) = 31 \text{ DA/kg}$

3 - حسابات متعلقة بالمنتج "أ" فقط

أ - تكلفة الإنتاج.

المبلغ	ت. و	الكمية	البيان
248000	31	8000	تكلفة شراء المادة الأولية المستهلكة
300000	150	2000	تكلفة اليد العاملة المباشرة للإنتاج
40000	5	8000	الأعباء غير المباشرة للورشة 1
36000	24	1500	الأعباء غير المباشرة للورشة 2
624000		500	تكلفة إنتاج الدورة

التكلفة الوسطية المرجحة = $(624000 + 151000) \div (500 + 120) = 1250$

ب - سعر التكلفة.

المبلغ	ت. و	الكمية	البيان
500000	1250	400	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة
12000	1,5	8000	مصاريف التوزيع غير المباشرة
512000	1280	400	سعر التكلفة

ج - النتيجة التحليلية.

المبلغ	ت. و	الكمية	البيان
800000	2000	400	رقم الأعمال
512000	1280	400	سعر التكلفة
288000	720	400	النتيجة التحليلية

4- النتيجة التحليلية لكل من "ب" و "ج"

البيان	المنتج "ب"	المنتج "ج"
ر.ع (1600×530) ، (1600×470)	848000	752000
سعر التكلفة (848000×0,7) ، (752000×0,8)	593600	601600
النتيجة التحليلية	254400	150400

تابع الإجابة النموذجية وسلم التفريط لموضوع مقترح لامتحان البكالوريا دورة: جوان 2011
اعتبار مادة: التسيير المحاسبي والمالي الشعبة/السلوك (°): تسيير والمصاد المدة: 04 ساء 30د

5 - النتيجة التحليلية الصافية.

المبلغ	البيان
288000	النتيجة التحليلية لـ "أ"
254400	النتيجة التحليلية لـ "ب"
150400	النتيجة التحليلية لـ "ج"
692800	النتيجة التحليلية الإجمالية
25000	عناصر إضافية
-12000	أعباء غير معتبرة
705800	النتيجة التحليلية الصافية

الجزء الثالث: أعمال نهاية الدورة (04 نقاط)

تسجيل قيود النسوية الضرورية بتاريخ 2010/12/31

0.5	6500	6500	31-12-2010	مخصصات استهلكية	699
			مؤونة تكفي البضائع		390
			تكوين مؤونة		
0.25	22500	22500	31-12-2010	مشتريات بضائع	380
			فواتير قيد الاستلام		538
			نسوية حساب المشتريات		
0.5	2250	2250	31-12-2010	مؤونة تكفي سندات التوظيف	4923
			استرجاع تكاليف سلوات سابقة		796
			تعديل المؤونة		
0.5	2500	2500	31-12-2010	مخصصات استهلكية	699
			مؤونة تكفي سندات التوظيف		4923
			تكوين مؤونة		
0.5	30000	30000	31-12-2010	مخصصات استهلكية	699
			مؤونة تكفي الزيلان		4970
			تكوين مؤونة		
0.5	25000	25000	31-12-2010	ليون معدومة	694
			الزيلان		470
			نسوية حساب الزيلان		
0.25	3500	3500	31-12-2010	مواد ولوازم مستهلكة	61
			فواتير قيد الاستلام		538
			نسوية الحساب 61		
0.5	27000	27000	31-12-2010	اداء خدمات	74
			نواقع ملقحة سلفا		578
0.5	8500	8500	31-12-2010	مبيعات البضائع	70
			حسومات ممنوع		577
			نسوية الحساب 70		