

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين:

الموضوع الأول

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

يتكون الموضوع من ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول: تحليل الميزانية الوظيفية وتمويل المشاريع الاستثمارية (08 نقاط)

أولاً: بهدف دراسة الوضعية المالية لمؤسسة " الطاسيلي " قُدمت لك الميزانية الوظيفية المختصرة التالية بتاريخ 2015/12/31:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
<u>الاستخدامات الثابتة</u>			<u>الموارد الثابتة:</u>	<u>1800000</u>	
			الموارد الخاصة		
			الديون المالية	430000	
<u>الأصول المتداولة:</u>	<u>900000</u>		<u>الخصوم المتداولة:</u>		
للاستغلال	600000		للاستغلال		18
خارج الاستغلال			خارج الاستغلال		
خزينة الأصول			خزينة الخصوم	90000	
المجموع			المجموع		

معلومات إضافية:

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = - 300000 دج (سالِب).

الخزينة الصافية = 30000 دج

المطلوب:

1- أكمل الميزانية الوظيفية المختصرة السابقة مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

2- احسب ما يلي:

- احتياجات رأس المال العامل (BFR).

- نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة.

- نسبة الاستدانة المالية.

3- علق على الوضعية المالية للمؤسسة مقترحا حلولاً لها في حالة عدم توفر شروط الهيكل المالية.

4- من أجل رفع نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة إلى 1,1، تبنّت المؤسسة الحل التالي:
رفع الموارد الخاصة بـ 310000 دج واقتراض مبلغ من البنك.

أ- حدّد مبلغ القرض.

ب- هل يوافق البنك على منح القرض للمؤسسة؟ برّر إجابتك.

ثانياً: نفرض أن المؤسسة تحصلت بتاريخ 2016/01/02 على قرض من "بنك التنمية المحلية"، يُسدد بواسطة 04 دفعات سنوية ثابتة بفائدة مركبة، الدفعة الأولى تُستحق بتاريخ 2016/12/31.

من جدول استهلاك هذا القرض استخرجنا المعلومات التالية:

- الاستهلاك الأول يساوي 43094,16 دج.

- الاستهلاك الثاني يساوي 47403,58 دج.

المطلوب:

1- احسب معدل الفائدة المطبق (i).

2- احسب مبلغ الدفعة الثابتة (a).

3- احسب مبلغ القرض (V_0).

4- أنجز السطرين الثاني والأخير من جدول استهلاك القرض.

5- سجّل في الدفتر اليومي لمؤسسة "الطاسيلي" عملية تسديد الدفعة الأخيرة.

الجزء الثاني: حساب وتحليل التكاليف الكلية (08 نقاط)

تنتج مؤسسة "الساحل" وتبيع نوعين من المنتجات "كراسي" و"طاولات" باستعمال مادة "البلاستيك" و"لوازم" ولشهر مارس 2016 استخرجنا المعلومات التالية:

1- وضعية المواد الأولية واللوازم والمنتجات تامة الصنع خلال الشهر:

البيان	مخزون أول الشهر		مشتريات و إنتاج الشهر		مخزون آخر الشهر	
	الكمية	المبلغ الإجمالي (دج)	الكمية	المبلغ الإجمالي (دج)	الكمية	المبلغ الإجمالي (دج)
بلاستيك	200 Kg	22600	2400 Kg	240000	180kg	..؟..
لوازم	-	5500	-	75000	-	..؟..
كراسي	60	25550	..؟..	..؟..	40	..؟..
طاولات	15	9775	..؟..	..؟..	10	..؟..

- أعباء الشراء المباشرة: بلغت 31500 دج توزع على البلاستيك واللوازم حسب ثمن الشراء.

2- الاستعمالات:

الجدول التالي يوضح الاستعمالات للوحدة المنتجة:

البيان	البلاستيك (Kg)	اللوازم (دج)	اليـد العاملة المباشرة (دقيقة)
الكراسي	1,5Kg	50	15
الطاوولات	2,8Kg	80	30

ملاحظة:

- الكمية المستعملة من البلاستيك في إنتاج الكراسي هي 1650 Kg.
- تكلفة اليـد العاملة 300 دج للساعة.

3- الأعباء غير المباشرة:

لُخصت في الجدول التالي مع اعتبار 5200 دج عناصر إضافية و 5000 دج أعباء غير معتبرة.

البيان	المراكز المساعدة		المراكز الأساسية		
	الإدارة	الصيانة	التموين	القولبة	الإنهاء
مجموع التوزيع الأولي	31950	36000	31950	33300	25475
التوزيع الثانوي:					
- الإدارة	(%100)	%10	%20	%20	%30
- الصيانة	3	(12)	3	2	3
طبيعة وحدة العمل	1000 دج من ثمن الشراء				
	Kg بلاستيك مستعمل				
	وحدة مباعـة				
	وحدة منتجة				
	23250				
	1				

4- المبيعات:

- سعر بيع الكرسي الواحد 600 دج.
- سعر بيع الطاولة الواحدة 1200 دج.

المطلوب:

- 1- احسب الكمية المستعملة من البلاستيك.
- 2- احسب الكمية المنتجة لكل من الكراسي والطاوولات.
- 3- احسب الكمية المباعـة لكل من الكراسي والطاوولات.
- 4- أنجز جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- 5- احسب تكلفة الشراء لكل من البلاستيك واللوازم.
- 6- احسب تكلفة الإنتاج لكل من الكراسي والطاوولات.
- 7- احسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لكل منتج ثم النتيجة التحليلية الصافية.

ملاحظة: تقيم الإخراجات بالتكلفة المتوسطة للوحدة المرجحة مع مخزون أول المدة (cmup).

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة – التسويات (04 نقاط)

من مخطط الإهلاك لمعدات نقل تهتك بطريقة الإهلاك المتزايد تحصلنا على ما يلي:

– تاريخ الاقتناء: 2012/01/02

– المدة النفعية 05 سنوات والقيمة المتبقية معدومة

– القيمة المحاسبية الصافية في نهاية السنة الثالثة (2014/12/31) بلغت 540000 دج

المطلوب:

1- احسب القيمة المحاسبية الأصلية لمعدات النقل.

2- احسب وسجل في الدفتر اليومي قسط إهلاك السنة الثالثة (2014/12/31).

3- تنازلت المؤسسة عن هذه المعدات على الحساب في نهاية السنة الرابعة (2015/12/31) محققة ناقص قيمة بمبلغ 140000 دج.

سجل القيود اللازمة لعملية التنازل.

الموضوع الثاني

يحتوي الموضوع الثاني على 4 صفحات (من الصفحة 5 من 8 إلى الصفحة 8 من 8)

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة - التسويات (08 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الأمير " في 2014/12/31 قبل الجرد استخرجنا ما يلي:

1- أرصدة بعض حسابات ميزان المراجعة:

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		150000
2182	معدات النقل	8000000	
28182	إهلاك معدات النقل		2400000
30	مخزونات البضائع	2500000	
380	البضائع المخزنة	1300000	
411	الزبائن	585000	
613	الإيجارات	300000	

2- معلومات خاصة بعملية الجرد:

- مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع مع زبون فصلت فيه المحكمة لصالح المؤسسة بتاريخ 2014/12/30
- معدات النقل اقتنتها المؤسسة بتاريخ 2012/07/01 تهتك خطيا لمدة 5 سنوات وقدر سعر بيعها الصافي المحتمل بتاريخ 2014/12/31 بـ 3900000 دج
- تطبق المؤسسة طريقة الجرد المتناوب في تقييم مخزونات البضائع، حيث أثبت الجرد المادي أن قيمتها 3000000 دج
- من بين الزبائن العاديين الزبون " علي " دينه 269100 دج متضمنا الرسم (TTC)، يحتمل عدم تحصيل 25% من دينه، أما الزبون " يوسف " فدينه 140400 دج متضمنا الرسم (TTC) أشهر إفلاسه. معدل الرسم على القيمة المضافة 17%
- مبلغ الإيجارات يخص إيجار محل تجاري سُدد بتاريخ 2014/11/01 لمدة 6 أشهر.

المطلوب:

- 1- احسب قسط إهلاك معدات النقل في 2014/12/31
- 2- اختبر خسارة قيمة معدات النقل في 2014/12/31
- 3- سجل قيود التسوية في 2014/12/31، مع تبرير العمليات الحسابية.
- 4- أنجز السطرين المتعلقين بسنتي 2014 و 2015 من جدول إهلاك معدات النقل.

الجزء الثاني: حساب وتحليل التكاليف الكلية (08 نقاط)

تنتج مؤسسة "الهضاب" وتبيع منتجين "P₁" و "P₂" باستعمال مادتين أوليتين "M₁" و "M₂" ولوازم "F" حيث:

- ينتج المنتج "P₁" في الورشتين 1 و 2 باستعمال المادة الأولية "M₁" واللوازم "F".
 - بينما ينتج المنتج "P₂" في الورشة 2 باستعمال المادة الأولية "M₂" واللوازم "F".
- للفترة المعتبرة شهر أفريل 2015 تحصلنا على المعلومات التالية:

(1) المخزونات في بداية الشهر:

- المادة الأولية "M₁": 1300 kg بمبلغ 31574,4 دج للإجمالي.
- المادة الأولية "M₂": 1460 kg بمبلغ 36898 دج للإجمالي.
- اللوازم "F": 41510 دج
- المنتج "P₁": 500 وحدة بمبلغ 154400 دج للإجمالي.
- المنتج "P₂": 150 وحدة بمبلغ 33900 دج للإجمالي.
- إنتاج جاري: للمنتج "P₁" بمبلغ 4080 دج وللمنتج "P₂" بمبلغ 2380 دج

(2) مشتريات الشهر:

- المادة الأولية "M₁": 15600 kg بـ 18 / kg دج
- المادة الأولية "M₂": 12800 kg بـ 20 / kg دج
- اللوازم "F" بـ 53200 دج

(3) الإنتاج والاستعمالات خلال الشهر:

- يتطلب إنتاج وحدة من المنتج "P₁" استعمال 4,2 kg من المادة الأولية "M₁"، وما قيمته 12 دج من اللوازم "F".
- بينما يتطلب إنتاج وحدة من المنتج "P₂" استعمال 4,8 kg من المادة الأولية "M₂"، وما قيمته 11 دج من اللوازم "F".

(4) الأعباء المباشرة:

- للشراء: 8% من ثمن الشراء.
- للإنتاج: بالنسبة للمنتج "P₁" 2200 ساعة يد عمل مباشرة، 50% منها في الورشة 1 والباقي في الورشة 2، أما للمنتج "P₂" 850 ساعة يد عمل مباشرة.
- معدل أجرة الساعة 250 دج في الورشتين.
- للتوزيع: 22720 دج يوزع على أساس عدد الوحدات المباعة.

(5) الأعباء غير المباشرة: توزع حسب الجدول التالي مع اعتبار مبلغ 3000 دج كأعباء غير محملة ومبلغ 5220 دج كعناصر إضافية.

البيان	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مج التوزيع الأولي التوزيع الثانوي: - الإدارة - الصيانة	46200 60 - —	39900 10 40 -	127610 15 8	86100 15 15	84570 14 10	65150 6 7
طبيعة وحدة العمل			1000 دج من ثمن الشراء	ساعة يد عمل مباشرة	ساعة يد عمل مباشرة	وحدة مباعة

(6) الإنتاج المباع:

المنتج "P₁": 4200 وحدة بسعر 350 دج للوحدة.

المنتج "P₂": 2900 وحدة بسعر 242 دج للوحدة.

(7) مخزون آخر الشهر:

المنتج "P₁": 200 وحدة.

المنتج "P₂": 100 وحدة.

المطلوب:

1- حدّد الكمية المنتجة من المنتج "P₁".

2- حدّد الكميات المستعملة من المادة الأولية "M₁" في إنتاج المنتج "P₁".

3- أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

4- احسب كلا من:

أ- تكلفة شراء المادة الأولية "M₁" فقط واللوازم "F" والتكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة.

ب- تكلفة إنتاج المنتج "P₁" والتكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة.

ج- سعر التكلفة للمنتج "P₁".

د- النتيجة التحليلية للمنتج "P₁".

5- احسب النتيجة التحليلية الصافية علما أن النتيجة التحليلية للمنتج "P₂" بلغت 5800 دج (خسارة).

الجزء الثالث: تمويل واختيار المشاريع الاستثمارية (04 نقاط)

بتاريخ 2014/07/01 تحصلت مؤسسة "الأمير" على قرض عادي يسدد بواسطة 8 دفعات سنوية ثابتة تدفع الأولى منها في نهاية السنة الأولى من تاريخ القرض.
من جدول استهلاك القرض استخرجنا المعلومات التالية:
الاستهلاك الثالث: 283809,9629 دج
الاستهلاك الخامس: 318888,8743 دج
المطلوب:

- 1- احسب معدل الفائدة المركبة.
- 2- أنجز السطر الأول من جدول استهلاك القرض.
- 3- سجّل في دفتر اليومية عملية الحصول على القرض وتسديد الدفعة الأولى.

العلامة		عناصر الإجابة																																																						
مجموع	مجزأة																																																							
08	04,5	الجزء الأول: أولاً: تحليل الميزانية الوظيفية 1- إتمام الميزانية الوظيفية : * رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = الموارد الثابتة – الاستخدامات الثابتة 300000-1800000=الاستخدامات الثابتة و منه الاستخدامات الثابتة=2100000 دج *مجموع الميزانية= الاستخدامات الثابتة + الأصول المتداولة =900000+2100000= مجموع الميزانية=3000000 دج *الموارد الثابتة + الخصوم المتداولة = مجموع الميزانية 1800000+الخصوم المتداولة=3000000 و منه الخصوم المتداولة=1200000 دج *الخصوم المتداولة للاستغلال=3000000×0,18=540000 دج *الخصوم المتداولة خارج الاستغلال= الخصوم المتداولة-خ.م للاستغلال-خزينة الخصوم الخصوم المتداولة خارج الاستغلال=1200000-540000-90000=570000 دج خزينة الأصول=خزينة الخصوم+الخزينة الصافية =90000+30000=120000 دج خزينة الأصول=120000 دج *الموارد الخاصة= الموارد الثابتة – الديون المالية =1800000-430000=1370000 دج *أ. المتداولة خ الاستغلال=الأصول المتداولة- الأصول المتداولة للاستغلال-خزينة الأصول الأصول المتداولة خارج الاستغلال=900000-600000-120000=180000 دج الميزانية الوظيفية:																																																						
		<table><tr><th>الأصول</th><th>المبالغ</th><th>%</th><th>الخصوم</th><th>المبالغ</th><th>%</th></tr><tr><td>الاستخدامات الثابتة</td><td>2100000</td><td>70</td><td>الموارد الثابتة</td><td>1800000</td><td>60</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td>الموارد الخاصة</td><td>1370000</td><td>45,67</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td>الديون المالية</td><td>430000</td><td>14,33</td></tr><tr><td>الأصول المتداولة</td><td>900000</td><td>30</td><td>الخصوم المتداولة</td><td>1200000</td><td>40</td></tr><tr><td>-للاستغلال</td><td>600000</td><td>20</td><td>- للاستغلال</td><td>540000</td><td>18</td></tr><tr><td>-خارج الاستغلال</td><td>180000</td><td>6</td><td>- خارج الاستغلال</td><td>570000</td><td>19</td></tr><tr><td>-خزينة الأصول</td><td>120000</td><td>4</td><td>- خزينة الخصوم</td><td>90000</td><td>03</td></tr><tr><td>المجموع</td><td>3000000</td><td>100</td><td>المجموع</td><td>3000000</td><td>100</td></tr></table>	الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%	الاستخدامات الثابتة	2100000	70	الموارد الثابتة	1800000	60				الموارد الخاصة	1370000	45,67				الديون المالية	430000	14,33	الأصول المتداولة	900000	30	الخصوم المتداولة	1200000	40	-للاستغلال	600000	20	- للاستغلال	540000	18	-خارج الاستغلال	180000	6	- خارج الاستغلال	570000	19	-خزينة الأصول	120000	4	- خزينة الخصوم	90000	03	المجموع	3000000	100	المجموع	3000000	100
الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%																																																			
الاستخدامات الثابتة	2100000	70	الموارد الثابتة	1800000	60																																																			
			الموارد الخاصة	1370000	45,67																																																			
			الديون المالية	430000	14,33																																																			
الأصول المتداولة	900000	30	الخصوم المتداولة	1200000	40																																																			
-للاستغلال	600000	20	- للاستغلال	540000	18																																																			
-خارج الاستغلال	180000	6	- خارج الاستغلال	570000	19																																																			
-خزينة الأصول	120000	4	- خزينة الخصوم	90000	03																																																			
المجموع	3000000	100	المجموع	3000000	100																																																			
		(2) حساب كلا من:																																																						
		أ)احتياجات رأس المال العامل(BFR) :																																																						
		BFR =أصول متداولة ما عدا خزينة الأصول- خصوم متداولة ما عدا خزينة الخصوم																																																						
	0,25	BFR=(180000+600000)-(540000+570000)=-330000 دج																																																						
	0,25	ب)نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة=الموارد الثابتة÷الاستخدامات الثابتة نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة =1800000÷2100000=0,857																																																						
		ج)نسبة الاستدانة المالية = الاستدانة المالية÷ التمويل الخاص																																																						

0,25	نسبة الاستدانة المالية = (الديون المالية+خزينة الخصوم) ÷ التمويل الخاص نسبة الاستدانة المالية = $0,379=1370000 \div (90000+430000)$ (3) التعليق:																														
0,25	المؤسسة لم تحقق شروط التوازن المالي ،كون أن FRNG سالب مما يشير إلى أنها لم تتمكن من تغطية استخداماتها الثابتة انطلاقا من الموارد الثابتة																														
0,25	الحلول المقترحة: على المؤسسة الرفع من قيمة (FRNG) من خلال الزيادة(الرفع) في رأس مال المؤسسة أو اللجوء للاقتراض (قروض طويلة الأجل)، أو التنازل عن بعض التثبيات غير الضرورية مثل التثبيات المالية.																														
0,5	(4) أ -تحديد مبلغ القرض: نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة=1,1 وبالتالي: الموارد الثابتة = $1,1 \times$ الاستخدامات الثابتة= $1,1 \times 2310000$ دج الموارد الثابتة= 2310000 دج الموارد الخاصة= $1370000+310000=1680000$ دج الديون المالية= $430000+$ مبلغ القرض الموارد الثابتة = الموارد الخاصة +الديون المالية $2310000=1680000+430000+$ مبلغ القرض و منه مبلغ القرض=200000 دج (ب) نعم يوافق البنك على طلب المؤسسة في الحصول على القرض لأن نسبة الاستدانة المالية بعد الحصول على القرض تبقى دون حدها الأقصى(0,5)																														
2×0,25	نسبة الاستدانة المالية= $0,42=(310000+1370000) \div (90000+200000+430000)$																														
03,5	ثانيا: استهلاك القروض																														
0,5	1-تحديد معدل الفائدة: $A_2 = A_1(1+i)$ ومنه $i = 10\%$ $\frac{A_2}{A_1} = \frac{47403,58}{43094,16} = 1,1$																														
0,5	2-حساب مبلغ الدفعة الثابتة: $a = A_1(1+i)^n$ و منه $a = 43094,16(1,1)^4 = 63094,16$																														
0,5	3-حساب مبلغ القرض: $V_0 = a \cdot \frac{1-(1+i)^{-n}}{i}$																														
0,5	$V_0 = 63094,16 \cdot \frac{1-(1,1)^{-4}}{0,1} = 200000$																														
0,25x2	4-إنجاز السطرين الثاني و الأخير من جدول استهلاك القرض																														
	<table><tr><th>السنوات</th><th>المبلغ في نهاية السنة</th><th>الفائدة</th><th>الاستهلاك</th><th>الدفعة</th><th>المبلغ في نهاية السنة</th></tr><tr><td>2016</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td></tr><tr><td>2017</td><td>156905,80</td><td>15690,58</td><td>47403,58</td><td>63094,16</td><td>109502,22</td></tr><tr><td>2018</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td></tr><tr><td>2019</td><td>57358,3</td><td>5735,83</td><td>57358,3</td><td>63094,16</td><td>0</td></tr></table>	السنوات	المبلغ في نهاية السنة	الفائدة	الاستهلاك	الدفعة	المبلغ في نهاية السنة	2016						2017	156905,80	15690,58	47403,58	63094,16	109502,22	2018						2019	57358,3	5735,83	57358,3	63094,16	0
السنوات	المبلغ في نهاية السنة	الفائدة	الاستهلاك	الدفعة	المبلغ في نهاية السنة																										
2016																															
2017	156905,80	15690,58	47403,58	63094,16	109502,22																										
2018																															
2019	57358,3	5735,83	57358,3	63094,16	0																										

08		العمليات الحسابية:											
	0,5	السطر الثاني: $A_2 = 47403,58$ ، $a = 63094,16$ $I_2 = a - A_2 \Rightarrow I_2 = 63094,16 - 47403,58 = 15690,58$ $V_1 = \frac{I_2}{i} = \frac{15690,58}{0,1} = 156905,80$ $V_2 = V_1 - A_2 = 156905,8 - 47403,58 = 109502,22$ السطر الأخير:											
	0,5	$A_4 = A_2(1 + i)^2$ $A_4 = 47403,58(1,1)^2 = 57358,33$ $I_4 = a - A_4 = 63094,16 - 57358,33 = 5735,83$ $V_3 = \frac{I_4}{i} = \frac{5735,83}{0,1} = 57358,3$ $V_4 = V_3 - A_4 = 57358,3 - 57358,3 = 0$ التسجيل المحاسبي:											
	0,5	<table><tr><td>63094,16</td><td>57358,33 5735,83</td><td>إقتراضات لدى مؤسسات القرض أعباء الفوائد</td><td>164 661</td></tr><tr><td></td><td></td><td>البنوك الحسابات الجارية</td><td>512</td></tr></table>				63094,16	57358,33 5735,83	إقتراضات لدى مؤسسات القرض أعباء الفوائد	164 661			البنوك الحسابات الجارية	512
	63094,16	57358,33 5735,83	إقتراضات لدى مؤسسات القرض أعباء الفوائد	164 661									
			البنوك الحسابات الجارية	512									
	0,25	الجزء الثاني: 1- تحديد الكمية المستعملة من البلاستيك: الاستعمالات = مخ + 1 + الإدخالات - مخ 2 الاستعمالات = 2400 + 200 - 180 = 2420 كلغ											
	0,25×2	2- تحديد الكميات المنتجة من الكراسي و الطاولات: عدد الكراسي المنتجة = 1650 ÷ 1,5 = 1100 كرسي عدد الطاولات المنتجة = (1650 - 2420) ÷ 2,8 = 275 طاولة											
	0,25×2	3- تحديد الكميات المباعة من الكراسي و الطاولات: الإخراجات = مخزون أول المدة + الإدخالات - مخزون آخر المدة عدد الكراسي المباعة = 1100 + 60 - 40 = 1120 كرسي عدد الطاولات المباعة = 275 + 15 - 10 = 280 طاولة											
	0,25×2	4- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة: نرمز بـ x تكلفة قسم الإدارة و y لتكلفة قسم الصيانة نحصل على:											
0,25×2	و بحل الجملة نجد: $x = 42000$ و $y = 40200$ $\begin{cases} x = 31950 + \frac{3}{12}y \\ y = 36000 + 0,1x \end{cases}$												

الإجابة النموذجية لموضوع امتحان البكالوريا دورة: 2016

اختبار مادة: التسيير المحاسبي و المالي الشعبة: تسيير و اقتصاد المدة: 04 سا و 30 د (الموضوع الأول)

البيان	الأقسام المساعدة		الأقسام الأساسية					
	الإدارة	الصيانة	التموين	القولبة	الإنهاء	التوزيع		
مج التوزيع الأولي التوزيع الثانوي: الإدارة الصيانة	31950	36000	31950	33300	25475	23250		
	42000-	4200	8400	8400	12600	8400		
	10050	40200-	10050	6700	10050	3350		
مجموع التوزيع الثانوي	0	0	50400	48400	48125	35000		
0,25×4	طبيعة وحدة العمل		1000 دج من	Kg بلاستيك	وحدة	وحدة		
			ثمن الشراء	مستعمل	منتجة	مباعة		
	عدد وحدات القياس		315	2420	1375	1400		
	تكلفة وحدة القياس		160	20	35	25		
5- حساب تكلفة الشراء لكل من البلاستيك واللوازم:								
0,75×2	البيان		البلاستيك		اللوازم			
			ك	س.و	المبلغ	ك	س.و	المبلغ
	ثمن الشراء		2400	100	240000	-	-	75000
	مصاريف الشراء المباشرة		240000	0,1	24000	75000	0,1	7500
	م.الشراء.غ.المباشرة (التموين)		240	160	38400	75	160	12000
	تكلفة شراء الفترة		2400	126	302400	-	-	94500
حساب التكلفة الوسطية المرجحة:								
ت و م = (تكلفة مخ ₁ + تكلفة الشراء) ÷ (كمية مخ ₁ + كمية الشراء)								
ت و م للبلاستيك = (2400 + 200) ÷ (302400 + 22600) = 125 دج ل kg								
0,25								
6- حساب تكلفة إنتاج كل من الكراسي والطاولات:								
0,75×2	البيان		الكراسي			الطاولات		
			ك	س.و	المبلغ	ك	س.و	المبلغ
	تكلفة المواد المستعملة:		1650	125	206250	770	125	96250
	مادة البلاستيك		1100	50	55000	275	80	22000
	اللوازم		275	300	82500	137,5	300	41250
	اليد العاملة المباشرة		1650	20	33000	770	20	15400
	الأعباء غ. م.		1100	35	38500	275	35	9625
	- القولبة							
	- الإنهاء							
تكلفة إنتاج الفترة		1100	377,5	415250	275	671	184525	

04	0,25x2	التكلفة الوسطية المرجحة:																																																																			
		ت و م = (تكلفة مخ ₁ + تكلفة الإنتاج) ÷ (كمية مخ ₁ + كمية الإنتاج)																																																																			
	ت و م للكراسي = (25550 + 415250) ÷ (60 + 1100) = 380 دج للوحدة																																																																				
	ت و م للطاولات = (9775 + 184525) ÷ (15 + 275) = 670 دج للوحدة																																																																				
	7- حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للمنتجين:																																																																				
	<table><tr><th colspan="3">البيان</th><th colspan="3">الكراسي</th><th colspan="3">الطاولات</th></tr><tr><th>ك</th><th>س.و</th><th>المبلغ</th><th>ك</th><th>س.و</th><th>المبلغ</th><th>ك</th><th>س.و</th><th>المبلغ</th></tr><tr><td>1120</td><td>380</td><td>425600</td><td>280</td><td>670</td><td>187600</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>1120</td><td>25</td><td>28000</td><td>280</td><td>25</td><td>7000</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>1120</td><td>405</td><td>453600</td><td>280</td><td>695</td><td>194600</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>1120</td><td>600</td><td>672000</td><td>280</td><td>1200</td><td>336000</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>1120</td><td>195</td><td>218400</td><td>280</td><td>505</td><td>141400</td><td></td><td></td><td></td></tr></table>						البيان			الكراسي			الطاولات			ك	س.و	المبلغ	ك	س.و	المبلغ	ك	س.و	المبلغ	1120	380	425600	280	670	187600				1120	25	28000	280	25	7000				1120	405	453600	280	695	194600				1120	600	672000	280	1200	336000				1120	195	218400	280	505	141400			
	البيان			الكراسي			الطاولات																																																														
	ك	س.و	المبلغ	ك	س.و	المبلغ	ك	س.و	المبلغ																																																												
	1120	380	425600	280	670	187600																																																															
	1120	25	28000	280	25	7000																																																															
1120	405	453600	280	695	194600																																																																
1120	600	672000	280	1200	336000																																																																
1120	195	218400	280	505	141400																																																																
0, 5x2	حساب النتيجة التحليلية الصافية:																																																																				
	<table><tr><th>البيان</th><th>المبلغ</th></tr><tr><td>النتيجة التحليلية للمنتج(الكراسي)</td><td>218400</td></tr><tr><td>النتيجة التحليلية للمنتج(الطاولات)</td><td>141400</td></tr><tr><td>+العناصر الإضافية</td><td>5200</td></tr><tr><td>(-)الأعباء غير المعتبرة</td><td>5000-</td></tr><tr><td>النتيجة التحليلية الصافية</td><td>360000</td></tr></table>						البيان	المبلغ	النتيجة التحليلية للمنتج(الكراسي)	218400	النتيجة التحليلية للمنتج(الطاولات)	141400	+العناصر الإضافية	5200	(-)الأعباء غير المعتبرة	5000-	النتيجة التحليلية الصافية	360000																																																			
البيان	المبلغ																																																																				
النتيجة التحليلية للمنتج(الكراسي)	218400																																																																				
النتيجة التحليلية للمنتج(الطاولات)	141400																																																																				
+العناصر الإضافية	5200																																																																				
(-)الأعباء غير المعتبرة	5000-																																																																				
النتيجة التحليلية الصافية	360000																																																																				
1	0,5	الجزء الثالث: (أعمال نهاية السنة)																																																																			
		1- حساب القيمة الأصلية:																																																																			
		$VNC = VC - \sum A_n = VC - (A_1 + A_2 + A_3)$																																																																			
		$540000 = VC - \left[\frac{1}{15}VC + \frac{2}{15}VC + \frac{3}{15}VC \right]$																																																																			
		$540000 = VC \left[1 - \frac{6}{15} \right] = \frac{9}{15}VC$																																																																			
$VC = \frac{540000 \times 15}{9} = 900000$																																																																					

الإجابة النموذجية لموضوع امتحان البكالوريا دورة: 2016

اختبار مادة: التسيير المحاسبي و المالي الشعبة: تسيير و اقتصاد المدة: 04 سا و 30 د (الموضوع الأول)

		2-حساب و تسجيل قسط إهلاك السنة الثالثة:			
		$A_3 = 900000 \times \frac{3}{15} = 180000$			
0,25		-----2014/12/31 ----			
0,75		180000	180000	م.إ و المؤونات و خ.القيمة -أ.غ.جارية إهلاك معدات النقل تسجيل قسط إهلاك الدورة	681 28182

		3-تسجيل قسط الإهلاك و عملية التنازل في 2015/12/31			
		قسط الإهلاك: $A_4 = 900000 \times \frac{4}{15} = 240000$			
0,25					
0,25		$\sum A = A_1 + A_2 + A_3 + A_4 = 900000 \times \frac{10}{15} = 600000$: الإهلاك المتراكم			
		سعر البيع $+ \sum A - VC =$ نتيجة التنازل			
		نتيجة التنازل = سعر البيع + مج الإهلاكات + خ.ق - القيمة الأصلية			
0,5		سعر البيع = نتيجة التنازل - مج الإهلاكات - خ.ق + القيمة الأصلية			
		و منه سعر البيع $= 900000 + 0 - 600000 - 140000 =$			
		سعر البيع $= 160000$ دج .			
0,25		240000	240000	2015-12-31 م.إ و المؤونات و خ.القيمة -أ.غ.جارية إهلاك معدات النقل تسجيل قسط إهلاك الدورة	681 28182
0,75			160000	2015-12-31 ح الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيات	462
			600000	إهلاك معدات النقل	28182
		900000	140000	نواقص ق. عن خروج أصول مثبتة غ مالية معدات نقل تسجيل عملية التنازل	652 2182
		ملاحظة: في كافة أجزاء الموضوع تقبل جميع الإجابات الصحيحة الأخرى.			

الإجابة النموذجية لموضوع امتحان البكالوريا دورة: 2016

اختبار مادة: التسيير المحاسبي و المالي الشعبة: تسيير و اقتصاد المدة: 04 سا و 30د

(الموضوع الثاني)

العلامة		عناصر الإجابة	
مجموع	مجزأة		
08		الجزء الأول :	
		1- حساب قسط الإهلاك في 2014/12/31 :	
	0,25	$A_{2014} = MA / n = 8000000 / 5 = 1600000 \text{ DA}$	
		2- اخذت بار خسارة القيمة :	
	0,25	$VCN_{2014} = V_0 - \sum A = 8000000 - (2400000 + 1600000) = 4000000 \text{ DA}$	
	0,25	$P_{VN} = 3900000 \text{ DA}$	
	0,25	نلاحظ أن P_{VN} أقل من VCN و عليه توجد خسارة قيمة.	
	0,25	خسارة القيمة : $PV = VCN - P_{VN} = 4000000 - 3900000 = 100000 \text{ DA}$	
		3- تسجيل قيود التسوية :	
		1-3- تبرير العمليات الحسابية :	
		أ- حساب مبلغ الدين خارج الرسم :	
	0,25	للزبون علي: $HT = \frac{269100}{1.17} = 230000 \text{ DA}$	
	0,25	للزبون يوسف: $HT = \frac{140400}{1.17} = 120000 \text{ DA}$	
	0,25	ب - حساب خسارة القيمة للزبون علي: $PV = \frac{230000 \times 25}{100} = 57500 \text{ DA}$	
		ج- حساب مبلغ إيجار المحل التجاري (x) لسنة 2015 :	
	0,25	$x = \frac{300000 \times 4}{6} = 200000 \text{ DA}$	
		2-3- التسجيل في دفتر اليومية :	
	0,50	150000	151
		150000	783
	0,50	1600000	681
		1600000	28182
	0,50	100000	681
		100000	29182
	0,50	2500000	603
		2500000	30
	0,50	1300000	600
		1300000	380

الإجابة النموذجية لموضوع امتحان البكالوريا دورة: 2016

اختبار مادة: التسيير المحاسبي و المالي الشعبة: تسيير و اقتصاد المدة: 04 سا و 30د

(الموضوع الثاني)

0,50	3000000	3000000	(ترصيد ح / 380)2014/12/31 مخزونات البضائع تغيرات المخزونات (إثبات مخ ₂)2014/12/31 الزبائن المشكوك فيهم الزبائن (تحويل الزبون علي إلى زبون مشكوك فيه)2014/12/31 المخصصات للاهلاكات و المؤونات وخسائر القيمة-الاصول الجارية خسائر القيمة عن حسابات الزبائن (إثبات خسارة الزبون علي)2014/12/31 خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل الرسم على القيمة المضافة المحصل الزبائن (ترصيد حساب الزبون يوسف)2014/12/31 أعباء معاينة مسبقا الإيجارات (إثبات الأعباء المعاينة مسبقا)	603	30
0,50	269100	269100		411	416
0,50	57500	57500		491	685
0,75	140400	120000 20400		411	654 4457
0,50	200000	200000		613	486

4- إنجاز السطرين المتعلقين بسنتي 2014 و 2015 من جدول إهلاك معدات النقل :

$$A_{2015} = \frac{MA}{\text{المدة المتبقية}} = \frac{3900000}{2,5} = 1560000DA$$

السنوات	المبلغ القابل للإهلاك	قسط الإهلاك	الإهلاك المتراكم	خسارة القيمة	القيمة المحاسبية الصافية
2014	8000000	1600000	4000000	100000	3900000
2015	3900000	1560000	5560000	/	2340000

الجزء الثاني :

1- تحديد الكميات المنتجة من " P₁ " :

مخ₁ + إنتاج الفترة = مبيعات الفترة + مخ₂

إنتاج الفترة = مبيعات الفترة + مخ₂ - مخ₁

إنتاج الفترة من المنتج " P₁ " : " P₁ " = 4200 + 200 - 500 = 3900U

2- تحديد الكميات المستعملة من المادة الأولية " M₁ " في إنتاج المنتج " P₁ " :

$$3900 \times 4,2 = 16380Kg$$

3- جدول توزيع الأعباء غير المباشرة :

العناصر	الأقسام مساعدة		الأقسام رئيسية		
	الإدارة	الصيانة	التمويل	الورشه ¹	الورشه ²
مج التوزيع الأولي	46200	39900	127610	86100	84570
الإدارة	-46200	7700	11550	11550	10780
الصيانة		-47600	9520	17850	11900
مج ب. II	0	0	148680	115500	107250
طبيعة وحدة العمل			1000 ^{DA}	ساعة يد عمل مباشرة	ساعة يد عمل مباشرة
عدد وحدات العمل			590	1100	1950
تكلفة وحدة العمل			252	105	55

4- حساب كل من :

أ - تكلفة شراء المادة الأولية " M₁ " واللوازم " F ":

العناصر			المادة الأولية M ₁			اللوازم "F"		
الكمية	س. و	المبلغ	الكمية	س. و	المبلغ	الكمية	س. و	المبلغ
15600	18	280800	-	-	53200	-	-	53200
280800	0,08	22464	53200	0,08	4256	53200	0,08	4256
280,8	252	70761,6	53,2	252	13406,4	53,2	252	13406,4
15600	23,976	374025,6	-	-	70862,4	-	-	70862,4

التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة :

ت.م.م.و = (تكلفة مخ + 1 تكلفة الإدخالات) ÷ (كمية مخ + 1 كمية الإدخالات)

المادة الأولية " M₁ " :

$$CMPU = \frac{31574,4 + 374025,6}{1300 + 15600} = \frac{405600}{16900} = 24DA$$

ب- تكلفة إنتاج المنتج " P₁ " :

المنتج " p ₁ "			العناصر
الكمية	س. و	المبلغ	
16380	24	393120	الإنتاج الجاري " P ₁ "
3900	12	46800	تكلفة شراء المادة المستعملة (M ₁)
2200	250	550000	اللوازم المستعملة "F"
1100	105	115500	الأعباء المباشرة للإنتاج
1100	55	60500	الأعباء غير المباشرة :
			- الورشة 1
			- الورشة 2
3900	300	1170000	تكلفة الإنتاج

التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة الواحدة للمنتج " P₁ " :

4

ج- سعر تكلفة المنتج " P₁ " :

$$13440 = (2900 + 4200) / 4200 \times 22720 = \text{أعباء التوزيع المباشرة}$$

العناصر	الكمية	س. و	المبلغ
تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	4200	301	1264200
أعباء التوزيع المباشرة	4200	3,2	13440
أعباء التوزيع غير المباشرة	4200	11	46200
سعر التكلفة	4200	315,2	1323840

د- النتيجة التحليلية للمنتج " p₁ " :

العناصر	المنتج " P ₁ "		
	الكمية	س. و	المبلغ
رقم الأعمال	4200	350	1470000
سعر التكلفة	4200	315,2	1323840
النتيجة التحليلية	4200	34.8	146160

4-حساب النتيجة التحليلية الصافية :

العناصر	المبالغ
النتيجة التحليلية للمنتج " P ₁ "	146160
النتيجة التحليلية للمنتج " P ₂ "	- 5800
العناصر الإضافية	5220
الأعباء غير المحملة	- 3000
النتيجة التحليلية الصافية	142580

الجزء الثالث :

1- حساب معدل الفائدة المركبة :

$$A_5 = A_3 \times (1+i)^2 \Rightarrow (1+i)^2 = \frac{A_5}{A_3} = \frac{318888.8743}{283809.9629} = 1.1236$$

$$i = \sqrt{1.1236} - 1 = 1.06 - 1 = 0.06$$

أي i=6%

2 - إنجاز السطر الأول من جدول الإستهلاك :

$$A_1 = A_3 \times (1+i)^{-2} \Rightarrow A_1 = 283809.9629 \times 0.88999644$$

$$A_1 = 252589.8566^{DA}$$

$$A_1 = A_5 (1+i)^{-4}$$

$$V_0 = A_1 \frac{(1+i)^n - 1}{i} = 252589.8566 \frac{(1+0.06)^8 - 1}{0.06}$$

$$= 252589.8566 \times 9.897467909 = 2500000 DA$$

$$I_1 = V_0 \times i = 2500000 \times 0.06 = 150000^{DA}$$

الإجابة النموذجية لموضوع امتحان البكالوريا دورة: 2016

اختبار مادة: التسيير المحاسبي و المالي الشعبة: تسيير و اقتصاد المدة: 04 سا و 30د

(الموضوع الثاني)

0,25	$a = A_1 + I_1 = 252589,8566 + 150000 = 402589,8566$																			
0,25	$V_1 = V_0 - A_1 = 2500000 - 252589,8566 = 2247410,143^{DA}$																			
0,25	<table><tr><th>السنوات</th><th>رأس المال في بداية المدة</th><th>الفائدة</th><th>الإستهلاك</th><th>الدفعة</th><th>رأس المال نهاية المدة</th></tr><tr><td>1</td><td>2500000</td><td>150000</td><td>252589,8566</td><td>402589,8566</td><td>2247410,143</td></tr></table>	السنوات	رأس المال في بداية المدة	الفائدة	الإستهلاك	الدفعة	رأس المال نهاية المدة	1	2500000	150000	252589,8566	402589,8566	2247410,143							
السنوات	رأس المال في بداية المدة	الفائدة	الإستهلاك	الدفعة	رأس المال نهاية المدة															
1	2500000	150000	252589,8566	402589,8566	2247410,143															
0,50	3- التسجيل في دفتر اليومية :																			
0,75	<table><tr><td>512</td><td>164</td><td>2014/07/01 البنوك الحسابات الجارية الاقتراضات لدى مؤسسات القرض (الحصول على القرض)</td><td>2500000</td><td>2500000</td></tr><tr><td>164</td><td>661</td><td>2015/06/30 الاقتراضات لدى مؤسسات القرض أعباء الفوائد</td><td>252589,8566 150000</td><td>402589,8566</td></tr><tr><td>512</td><td></td><td>البنوك الحسابات الجارية (تسديد الدفعة الأولى)</td><td></td><td></td></tr></table>					512	164	2014/07/01 البنوك الحسابات الجارية الاقتراضات لدى مؤسسات القرض (الحصول على القرض)	2500000	2500000	164	661	2015/06/30 الاقتراضات لدى مؤسسات القرض أعباء الفوائد	252589,8566 150000	402589,8566	512		البنوك الحسابات الجارية (تسديد الدفعة الأولى)		
512	164	2014/07/01 البنوك الحسابات الجارية الاقتراضات لدى مؤسسات القرض (الحصول على القرض)	2500000	2500000																
164	661	2015/06/30 الاقتراضات لدى مؤسسات القرض أعباء الفوائد	252589,8566 150000	402589,8566																
512		البنوك الحسابات الجارية (تسديد الدفعة الأولى)																		