najah213.com · نجاح 213

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التربية الوطنية
مؤسسة التربية و التعليم الخاصة سليم
ETABLISSEMENT PRIVE D'EDUCATION ET D'ENSEIGNEMENT SALIM
ECOLE SALIM
www.ets-salim.com 021 87 10 51 021 87 16 89 Hai Galloul - bordj el-bahri alger
إعتماد رقم 67 بتاريخ 06 سبتمبر 2010 تحضيري- ابتدائي- متوسط - ثانوي رخصة فتح رقم 1088 بتاريخ 30 جانفي 2011

بكالوريا تجريبي في مادة التسيير المالي والمحاسبي دورة ماي 2015

شعبة: تسيير واقتصاد (3ASGE) **المدة: 4سا00**

الموضوع الأول

الجزء الأول (أعمال نهاية السنة) 8 نقاط

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2014/12/31 لمؤسسة (الحمادين) استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
204	برمجيات المعلوماتية وما شبهها	200000	
213	البناءات	1200000	
215	المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية	400000	
26	المساهمات والحسابات المرتبطة بالمساهمات	360000	
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية وما شبهها		60000
2813	اهتلاك البناءات		144000
2815	اهتلاك المنشآت التقنية والمعدات والأدوات		150000
30	مخزونات المواد الأولية	80000	
32	مخزونات التموينات الأخرى	45000	
355	مخزونات المنتجات التامة الصنع	78000	
381	مواد أولية ولوازم مخزنة		13000
392	خسائر القيمة عن مخزون التموينات الأخرى		40000
411	الزبائن	245700	
416	الزبائن المشكوك فيهم	169650	
616	أقساط التأمينات	135000	

حي قعلول –برج البحري– الجزائر
☎: Tel-Fax : 021.87.10.51 -الفاكس : 021.87.16.89/ Web site : www.ets-salim.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الملحق الأول: التثبيتات

1. كل التثبيتات ثم اقتنائها بتاريخ تأسيس المؤسسة 2011/1/2 و تهتلك خطيا
2. سعر البيع الصافي للبناءات بتاريخ 2014/12/31 قدر بـ DA1000000
3. المنشآت التقنية والمعدات و الأدوات الصناعية تتكون من:

البيان	القيمة ألأصلية	معدل ألآهتلاك	ملاحظات
ألآلة A	300000	%12.5	
الآلةB	.....?	%12.5	ثم التنازل عنها بتاريخ 2014/10/1 بـ50000 DA بشيك بنكي

4. المساهمات والحسابات المرتبطة بالمساهمات تتكون من 300 سهم ثم التنازل عن 100 سهم منها بتاريخ 2014/8/1 بسعر DA1350 بشيك بنكي سعر بيع السند في 2014/12/31 DA1300

الملحق الثاني : المخزونات والزبائن

1. سعر البيع الصافي للمواد الأولية و التموينات الأخرى يقدر بـ DA75000 وDA40000علي التوالي
2. المخزون النهائي المادي للمنتجات التامة الصنع DA72000 وبعد التحليل اتضح الفرق غير مبرر
3. ملاحظة حساب مواد أولية ولوازم في ميزان المراجعة دائن
4. وضعية الزبائن المشكوك فيهم موضح في الجدول التالي :

الزبائن	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2013/12/31	التسديدات خلال سنة2014	الوضعية في 2014/12/31
مؤسسة الباهية	87750	%20	23400	يحتمل تسديد %60
مؤسسة الونشريس	163800	%30	58500	أفلس

5.الزبون العادي مؤسسة البهجة المقدر دينه بـ DA105300 يحتمل تسديد DA70200فقط

ملاحظة : تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير المخزونات

معدل الرسم علي القيمة المضافة 17%

الملحق الثالث : معلومات جرديه أخري

1. فاتورة الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير لسنة 2014 المقدر مبلغها بـ DA48000لم تستلم بعد
2. مبلغ التأمينات الظاهر في ميزان المراجعة يخص الفترة من 2014/09/01 الي 2015/05/30
3. لم تستلم المؤسسة فاتورة تخفيض نسبته 0.5% على مشترياتها لسنة 2014 البالغة DA4000000
4. لم تحرر المؤسسة فاتورة مبيعات منتجات تامة الصنع مبلغها DA85000

العمل المطلوب:

1. أحسب معدل اهتلاك برمجيات المعلوماتية و ما شبهها
2. سجل عملية التنازل عن ألآلة B و الأسهم في تاريخهما (علما أن المحاسب لم يسجل القيد)
3. سجل قيود التسوية الضرورية في 2014/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية المبررة

حي قعلول –برج البحري– الجزائر
☏: Tel-Fax : 021.87.10.51 -الفاكس : 021.87.16.89/ Web site : www.ets-salim.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الجزء الثاني : حساب التكاليف والنتيجة

تنتج المؤسسة الصناعية المسماة الجوهرة منتجين تامين A و B باستعمال مادتين أوليتين M1 و M2 كمايلي:

- يتم انتاج المنتج A في الورشة الأولى والثانية .
- يتم انتاج المنتج B في الورشة الأولى فقط .

لشهر جوان 2014 قدمت لك المعلومات التالية :

1- مخزون أول الشهر:

- المادة الأولية M1 : 500 kg بتكلفة 151,2 DA/kg .
- المادة الأولية M2 : 1500 kg بتكلفة 225 DA /kg .
- المنتج التام A : 100 وحدة بتكلفة 1246 DA للوحدة .
- المنتج التام B : 200 وحدة بتكلفة 1044 DA للوحدة .

2- مشتريات الشهر:

- المادة الأولية M1 : 3000 kg بسعر 120 DA/kg.
- المادة الأولية M2 : 2500 kg بسعر 200 DA/kg .

4- الأعباء المباشرة للشهر:

- الشراء : 137500 DA تتناسب مع الكمية المشتراة .
- الإنتاج :

* كل وحدة منتجة من المنتج A تتطلب 45 دقيقة عمل مباشر بأجرة 260 DA للساعة .
* كل وحدة منتجة من المنتج B تتطلب 40 دقيقة عمل مباشر بأجرة 260 DA للساعة .

- التوزيع : 32 DA لكل وحدة مباعة من A و18 DA لكل وحدة مباعة من B .

5- الاستعمالات :

- كل وحدة منتجة من A تتطلب 2Kg من المادة M1 و2,5Kg من المادة M2 .
- كل وحدة منتجة من B تتطلب 1,8Kg من المادة M1 و2,2Kg من المادة M2 .

6- الأعباء غير المباشرة للشهر: لخصت في الجدول التالي علما أنه تم استبعاد 8300 DA كأعباء غير معتبرة وأخذ بعين الإعتبار 25000 DA كأعباء إضافية .

البيان	الأقسام المساعدة		الأقسام الأساسية			
	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي	31000	34750	17400	105250	39250	59500
التوزيع الثانوي :						
.توزيع الإدارة	%100 -	% 15	% 20	% 25	% 25	% 15
.توزيع الصيانة	%10	%100 -	% 25	% 30	%30	% 5
طبيعة وحدة القياس	.	.	1000DAمن ثمن الشراء	Kg مادة مستعملة	وحدة منتجة	وحدة مباعة

حي قعلول –برج البحري– الجزائر
☏: Tel-Fax : 021.87.10.51 -الفاكس : 021.87.16.89/ Web site : www.ets-salim.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

6- مبيعات الشهر:

- تم بيع 550 وحدة من المنتج A بسعر 1500 DA للوحدة .
- تم بيع 820 وحدة من المنتج B بهامش ربح 15 % من سعر التكلفة .

7- مخزون آخر الشهر:

- المادة M1 : .....؟
- المادة M2 : .....؟
- المنتج A : 150 وحدة .
- المنتج B : 280 وحدة .

العمل المطلوب:

1- أحسب الكمية المنتجة من كل منتج .

2- أحسب لكميات المواد الأولية المستعملة في الإنتاج .

3- أنجز جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .

4- أحسب مختلف التكاليف و سعر التكلفة النتيجة التحليلية الإجمالية .

5- أحسب النتيجة الإجمالية و الصافية.

الجزء الثالث : الميزانية الوظيفية (4 نقاط)

الميزانية الوظيفية لمؤسسة (المنار) في 2014/12/31 هي كما يلي :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	**1875000**	.....	**الموارد الثابتة**	.....	**79,8**
			الموارد الخاصة	.....	
			الديون المالية	.....	40
الأصول المتداولة	.....	.....	**الخصوم المتداولة**	.....	.....
للاستغلال	200000	.....	**للاستغلال**	.....	.....
خارج الاستغلال	.....	.....	**خارج الاستغلال**	.....	.....
خزينة ألأصول	.....	.....	**خزينة الخصوم**	150000	.....
المجموع العام للأصول	.....	.....	**المجموع العام للخصوم**	.....	.....

معلومات إضافية

- ✓ نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1,064
- ✓ نسبة الاستدانة المالية = 0,43
- ✓ احتياجات رأس المال العامل =105000
- ✓ احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = 25000

المطلوب : أتمم الميزانية الوظيفية مع التعليق علي وضعية المؤسسة.

حي قعلول –برج البحري– الجزائر

☏: Tel-Fax : 021.87.10.51 -الفاكس : 021.87.16.89/ Web site : www.ets-salim.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

تصحيح الاختبار التجريبي الثاني 3ASGE الموضوع 01

الجـــزء الأول أعمـــال نهايـــة السنـــة:

1) حساب معدل اهتلاك البرمجيات:

$$\sum A = \frac{MA \times T}{100} x \frac{w}{12}$$

$$\boxed{6000} = \frac{200000xT}{100} \times \frac{36}{12} = 6000T$$

$$T = \frac{60000}{6000} = 10\%$$

2) تسجيل عملية التنازل على الآلة B والأسهم الأخرى .

حساب قسط الاهتلاك المكمل :

$$A2014 = \frac{100000x12.5}{100} \times \frac{9}{12}$$

$$A_{2014} = 9375$$

حساب الاهتلاكات المتراكمة :

$$\sum A = \frac{100000x12.5}{100} \times \frac{45}{12} = 46875$$

حساب القيمة المحاسبية الصافية:

VNC=100000-46875

VNC=53125

حساب نواقص القيمة: 3125=53125- 50000

التسجيل المحاسبي :

		2014/10/1		
681		م إ .م.خ.ق.أصول غير جارية	9375	
	2815	اهتلاك المنشآت التقنية		9357
512				
		بنوك حسابات جارية	50000	
2815		اهتلاك المنشآت التقنية	46875	
652		نواقص القيمة عن خروج العناصر غير مالية	3125	
		المنشآت التقنية		100000
	215			

ب) تسوية عملية التنازل عن السندات:

سعر البيع = 100× 1350 = 135000

سعر الشراء = 100 × 1200 = 120000

الأرباح الصافية 100(1350 – 1200) = 15000

حي قعلول –برج البحري– الجزائر

☏: Tel-Fax : 021.87.10.51 -الفاكس : 021.87.16.89/ Web site : www.ets-salim.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

		2014/10/1		
512		م بنوك حسابات جاريه	135000	
	767	الأرباح الصافية من عمليات التنازل		15000
	26	مساهمات وحسابات دائنة مرتبطة بـ م.		120000

3) قيود التسوية الضرورية في 31 / 12/ 2014 I) التبيتات :

برمجيات المعلوماتية وما شابهها

قسط الاهتلاك السنوي= 20000 $= \frac{200000x10}{100} = A2014$

البناءات:

قسط الاهتلاك السنوي= 48000 $= \frac{144000}{3}$

خسارة القيمة VP

VNC=MA-ƩA= 1200000-(144000+48000)=1008000

PV=PVN-VNC= 1000000-1008000= 8000

المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية .

الآلة A: قسط الاهتلاك السوي= 375000 $= \frac{300000\ x12.5}{100}$

المساهمات والحسابات المرتبطة بالمساهمة :

الجزء الباقي: السعر في السوق أكبر من سعر الشراء لا تسجل أي قيد .

حي قعلول –برج البحري– الجزائر

☏: Tel-Fax : 021.87.10.51 -الفاكس : 021.87.16.89/ Web site : www.ets-salim.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

		2014/12/31		
681		مخططات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة أ.خ.ج.	451000	
	2804	اهتلاك البرماجيات		20000
	2813	اهتلاك البناءات		48000
	2913	خسارة القيمة عن البناءات		8000
	2815	اهتلاك المنشآت التقنية		375000

II) المخزونات :

- **المواد الأولية**: خسارة القيمة في 2013 = 0

خسارة القيمة في 2014 = 5000= 75000-80000

إثبات خسارة القيمة بـ 5000

		2014/12/31		
685		مإ.م.خ.ق. أصول جارية	5000	
	391	خسائر القسم عن مخزون المواد الأولية		5000
		إثبات خسارة القيمة		

- **التموينات الأخرى:**

خسارة القيمة في 2013/12/31 = 40000

خسارة القيم في 2014/12/31 = 5000 = 40000 – 45000

تنخفض خسارة القيم بـ 35000 = 40000 – 5000

حي قعلول –برج البحري– الجزائر

☏: Tel-Fax : 021.87.10.51 -الفاكس : 021.87.16.89/ Web site : www.ets-salim.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

392		2014/12/31 خسائر القيمة عن التموينات الأخرى . استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة تخفيض خسارة القيمة	35000	35000
	785			

المنتجات تامة الصنع

فرق الجرد = المخزون المادي – المخزون المحاسبي .

= 72000 – 78000 = 6000 سالب غير مبرر .

657		2014/12/31 الأعباء الاستثنائية السير الجاري منتجات تامة الصنع تسوية فرق الجرد	6000	6000
	35			
31		2014/12/31 مواد أولية ولوازم مخزنة مورد والفواتير التي لم تصل إلى أصحابها تسوية المشتريات	13000	13000
	408			

III الزبائـــن:

مؤسسة الهضاب : خسارة القيمة في 2013 (87750 ÷ 1.7) ×0.2 = 15000

خسارة القيمة في 2014 (87750 -23400) ÷ 1.17 × 0.4 = 22000

رفع خسارة القيمة بـ 35000 = 22000 – 15000

685		2014/12/31 م إ .خ.ق. أصول جارية خسائر القيمة عن حسابات الزبائن رفع خسارة القيمة	7000	7000
	491			

حي قعلول –برج البحري– الجزائر

☏: Tel-Fax : 021.87.10.51 -الفاكس : 021.87.16.89/ Web site : www.ets-salim.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

مؤسسة الونشريس :

الدين المعدوم TTC = 163800 – 58500 = 105300

الدين المعدوم HT = I 105300 1.17 = 90000

TVA=90000x0.17=15300

خسائر القيم السابقة = (163800 ÷ 1.17) × 0.3 = 42000

خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل = 90000 – 42000 = 48000

2014/12/31

654		خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	48000	
491		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	42000	
4457		TVA محصلة	15300	
	416	*الزبائن المشكوك فيهم*		105300

الزبون العادي مؤسسة البهجة :

2014/12/31

416		الزبائن المشكوك فيهم	105300	
	411	الزبائن		105300

تحويل الزبون إلى مشكوك فيه

2014/12/31

685		مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	30000	
	491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		30000

إثبات خسارة القيم

التسويات الأخرى :

2014/12/31

607		المشتريات غير المخزنة من المواد التوريدات	48000	
	408	مورد والفواتير التي لم تصل إلى أصحابها		48000

تسوية الأعباء

حي قعلول –برج البحري– الجزائر

☎: Tel-Fax : 021.87.10.51 -الفاكس : 021.87.16.89/ Web site : www.ets-salim.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

	75000	الأعباء المعاينة 2014/12/31 $135000 \times 5 = 75000$ / 9	616	486
75000		أقساط التأمينات تسوية الأعباء		
		2014/12/31		
	20000	الموردون المدنيون $4000000 \times 0.005 = 20000$		409
20000		RRR *محصل عليها* تسوية المنتوجات	609	
		2014/12/31		
	85000	الزبائن الفوائد التي لم تعد بعد		418
85000		المبيعات من المنتجات تسوية المبيعات	701	

حي قعلول –برج البحري– الجزائر
☏: Tel-Fax : 021.87.10.51 -الفاكس : 021.87.16.89/ Web site : www.ets-salim.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الجـزء الثانـي محاسبـة تحليليـة :

1) حساب الكمية المنتجة:

من علاقة الجرد : الإنتاج = المبيعات + مخ $_2$ – مخ .

المنتج A : الإنتاج = 550 + 150 -100 = 600 وحدة .

المنتج B : الإنتاج = 820 + 280 -200 = 900 وحدة .

2) حساب الكمية المستعملة في الإنتاج :

المنتج A

المادة: M_1 = 600 × 2 KG = KG1200

المادة M_2 = 600×2.5 = 1500 KG

المنتج B

المادة: M_1 = 900 × 1.8 KG = KG1620

المادة M_2 = 900×2.2 = 1980 KG

3) إنجاز جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

البيان	الأقسام المساعدة		الأقسام الأساسية			
	الإدارة	الصيانة	التموين	الورث 1	الورث2	التوزيع
مجموع تI	31000	34750	17400	105250	39250	59500
التوزيع الثانوي						
الإدارة	(35000)	5250	7000	8750	8750	5250
الصيانة	4000	(40000)	10000	12000	12000	2000
مج ت II	0	0	34400	126000	60000	66750
ط.و.ق			1000 da من ثمن الشراء	KG مادة مستعملة	وحدة منتجة	وحدة مباعة
عدد وحدات القياس			860	6300	600	1370
تكلفة وحدة القياس			40	20	100	48.72

حي قعلول –برج البحري– الجزائر

☏: 021.87.10.51 :Tel-Fax -الفاكس : 021.87.16.89/ Web site : www.ets-salim.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

نضع قسم الإدارة = N
نضع قسم الصيانة = y
Y= 34750+0.15x35000
Y=34750+5250
Y=40000

N =31000
y=34750+0.15N
N=31000+0.1(34750+0.15N)
N=31000+3475+0.015N
N=0.015N=31000+3475
0.985N = 34475

$$N = \frac{34475}{0.985} = 35000$$

4) حساب مختلف التكاليف وسعر التكلفة والنتيجة التحليلية

أ) حساب تكلفة الشراء:

البيان	المادة M_1			المادة M_2		
	q	PV	M	q	pv	M
ثمن شراء	3000	120	360000	2500	200	500000
مصاريف الشراء المباشرة	3000	25	75000	2500	25	62500
مصاريف الشراء غير مباشرة	360	40	14400	500	40	20000
تكلفة شراء الفترة	3000	149.8	449400	2500	233	582500
مخزون أول الفترة	500	151.2	75600	1500	225	337500
تكلفة الوسطية المرجحة *CMUP*	3500	150	525000	4000	230	920000

ب) حساب تكلفة الإنتاج:

البيان	المنتج A			المنتج B		
	q	PV	M	q	pv	M
تكلفة شراء المواد الأولية م						
المادة M_1	1200	150	180000	1620	150	243000
المادة M_2	1500	230	345000	1980	230	455400
مصاريف الإنتاج المباشرة	450	260	117000	600	260	156000
مصاريف الانتاج غير المباشرة						
الورث 1	2700	20	54000	3600	20	72000
الورث 2	600	100	60000	——	——	——
تكلفة الانتاج	600	1260	756000	900	/	926400
مخزون أول الشهر	100	1246	124600	200	1044	208800
تكلفة الوسطية المرجحة *CMUP*	700	1258	880600	1100	1032	1135200

حي قعلول –برج البحري– الجزائر
☏: Tel-Fax : 021.87.10.51 -الفاكس : 021.87.16.89/ Web site : www.ets-salim.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

جـ) حساب سعر التكلفة:

البيان	المنتج A			المنتج B		
	q	PV	M	q	pv	M
تكلفة المنتج المباع	550	1258	691900	820	1032	846240
مصاريف التوزيع المباشرة	550	32	17600	820	18	14760
مصاريف التوزيع غير مباشرة	550	48.72	26796	820	48.72	39950.4
سعر التكلفة	550	1338.72	736296	820	1098.72	900950.4

د) حساب النتيجة التحليلية الإجمالية لكل منتج

البيان	المنتج A			المنتج B		
	q	PV	M	q	pv	M
رقم الأعمال	550	1500	825000	820	1265	1037300
سعر التكلفة	550	(1338.72)	(736296)	820	(1098.72)	900950.4
النتيجة التحليلية لكل منتج	550	161.28	88704	820	166.28	136349.6

هـ) حساب النتيجة التحليلية الإجمالية والصافية:

البيان	المبالغ
نتيجة المنتج A	88704
نتيجة المنتج B	136349.6
النتيجة الإجمالية	225053.6
عناصر إضافية	25000
أعباء غير معتبرة	8300-
النتيجة التحليلية الصافية	241753.6

حي قعلول –برج البحري– الجزائر
☏: Tel-Fax : 021.87.10.51 -الفاكس : 021.87.16.89/ Web site : www.ets-salim.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com