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 المحاسبي والمالي دورة ماي2014

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

اختر أحد الموضوعين التاليين

الموضوع الأول

الموضوع الأول (20 نقطة): يحتوي الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول: 8 نقاط.

من ميزان المراجعة قبل جرد 2012/12/31 بالأرصدة لمؤسسة " النجاح"

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		180000
204	برمجيات المعلوماتية وما شابهها	240000	
213	بناءات	900000	
215	منشآت تقنية ـ م. أ. صناعية	1400000	
2182	معدات النقل	610000	
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها		144000
2813	اهتلاك البناءات		54000
2815	اهتلاك المنشآت التقنية ـ م. أ. صناعية		420000
28182	اهتلاك معدات النقل		366000
31	مواد أولية ولوازم	110000	
355	المنتجات المصنعة	230000	
391	خسارة القيمة عن المواد الأولية واللوازم		30000
416	زبائن مشكوك فيهم	93600	
491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		35000
506	السندات ـ قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل	240000	
613	إيجارات	84000	

معلومات الجرد:

1) أنشأت المؤسسة بتاريخ 2009/01/01.
2) مؤونة الأخطار متعلقة بنزاع قضائي مع أحد العمال وتبين أن الخسارة المحتملة 150000دج.
3) كل التثبيتات إقتنتها المؤسسة عند تاريخ إنشائها وتهتلك اهتلاكا خطيا.
- باعت المؤسسة بتاريخ 2012/05/01 شاحنة بسعر 70000دج علما أن قيمتها الأصلية 180000دج على الحساب ولم يسجل المحاسب أي قيد .
4) خسائر القيمة على المواد الأولية واللوازم والمنتجات المصنعة تقدر حاليا بـ20% و 10% من قيمتها المحاسبية على الترتيب.

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

5) معلومات عن الزبائن المشكوك فيهم:

الزبائن	الدين TTC	خسارة القيمة في 2011/12/31	ملاحظات في 2012/12/31
فيصل	58500	20000	يحتمل عدم تسديد 30% من الدين
سمير	35100	؟	حالة إفلاس نهائي

- معدل الرسم على القيمة المضافة 17%.

6) القيمة السوقية للسندات ـ قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل تقدر بـ80% من قيمتها المحاسبية.

7) رصيد أعباء الإيجار متعلق بالفترة من 2012/05/01 إلى 2013/04/30.

8) لم تستلم المؤسسة الفواتير التالية:
- فاتورة متعلقة بأعباء الصيانة والإصلاحات قيمتها 27500دج.
- فاتورة انقاص متعلقة بمحسومات قيمتها 16000دج.

9) لم تحرر المؤسسة فاتورة لمبيعات المنتجات التامة قيمتها 100000دج

المطلوب:

سجل قيود التسوية بتاريخ 2012/12/31.

الجزء الثاني: (08 نقاط).

تنتج مؤسسة " الوفاء " الصناعية المنتجين " A " و "B"، باستعمال مادتين أوليتين " M1" و"M2" يتم إنتاج المنتج "A" في الورشة (1) أما المنتج "B" فينتج في الورشة (2).

لخصت المعلومات الخاصة بالثلاثي الأول من سنة 2011 كما يلي:

1. المخزون في 2011/01/01:
- المادة الأولية "M1": 1000Kg بـ: 5 DA/Kg 37.
- المادة الأولية "M2" : 1000Kg بـ: 40 DA/Kg.
- المنتج "A" : 400 وحدة بمبلغ إجمالي 140500دج.
- المنتج "B": لا يوجد.

2. **مشتريات الثلاثي الأول من سنة :2011**
- 1500Kg من المادة الأولية "M1" بـ: 40DA/Kg.
- 200Kg من المادة الأولية "M2" بـ: 30DA/Kg.
- اعباء الشراء المباشرة تقدر بـ5DA للكيلوغرام الواحد.

3. **الانتاج والاستهلاكات خلال الثلاثي الأول من السنة 2011 :**

المنتج "A" : انتاج 800وحدة باستعمال 1500Kg من المادة الأولية "M1" و 600Kg من المادة الأولية "M2"

المنتج "B" : انتاج 500 وحدة باستعمال 500Kgمن المادة الأولية "M1" و 1400Kg من المادة الأولية "M2"

4. **اليد العاملة المباشرة:**

600ساعة يد عمل بسعر 300دج للساعة الواحدة منها 400ساعة للمنتج "A".

5. **مبيعات الثلاثي الأول من سنة 2011 :**

المنتج "A": 500 وحدة بـ: 450دج للوحدة.

المنتج "B": 200 وحدة بـ: 230دج للوحدة.

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. الأعباء غير المباشرة: لخصت في الجدول التالي:

الأقسام / البيان	الأقسام الثانوية		الأقسام الرئيسية		
	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة (1)	الورشة (2)	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي	37000	12000	7500	54000	24000	6550
توزيع ثانوي:						
- الإدارة	-100%	20%	20%	40%	10%	10%
- الصيانة	15%	-100%	10%	50%	10%	15%
طبيعة وحدة العمل			Kgمادة أولية مشتراة	ساعة يد عمل مباشرة	ساعة يد عمل مباشرة	1000دج من رقم الأعمال

العمل المطلوب:

1 - اتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
2 - حساب تكلفة شراء المادتين الأوليتين.
3 - حساب تكلفة انتاج المنتجات المصنعة " A" و "B".
4 - تحديد سعر التكلفة للمنتجين "A" و "B".
5 - تحديد النتيجة التحليلية الإجمالية ثم النتيجة التحليلية الصافية إذا علمت أن العناصر الإضافية تساوي 3000دج والأعباء الغير معتبرة تساوي 1050 دج

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

الجزء الثالث: 4 نقاط

لتكن لديك الميزانية الوظيفية لمؤسسة " الهضاب" في N/12/31 كما يلي:

الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
الاستخدامات الثابتة	.....	**الموارد الثابتة**	.....
		الموارد الخاصة	900000
		الديون المالية	600000
الأصول المتداولة	**800000**	**الخصوم المتداولة**	.....
- للاستغلال	350000	- للاستغلال	200000
- خارج الاستغلال	.....	- خارج الاستغلال	.....
- خزينة الأصول	200000	- خزينة الخصوم	.....
مجموع الأصول	.....	مجموع الخصوم	.....

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي FRNG=20% من الموارد الثابتة.
- الخزينة الصافية = 50000دج.

العمل المطلوب:

1 - أكمل الميزانية الوظيفية أعلاه.

بالتوفيق

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

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

تصحيح بكالوريا تجريبي في مادة التسيير المحاسبي والمالي دورة ماي2014

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

الموضوع الأول

الجزء الأول :

1) مؤونة الأخطار :

2011/12 /31	2012/12/31	-
180000	150000	30000

2012/12/31

151		مؤونة الأخطار	30000	
	783	استرجاعات الاستغلال عن المؤونات خصوم غير جارية		30000

2) تسوية التثبيتات :

* برمجيات المعلوماتية وما شابهها .

$$\sum A_n = \frac{MA \times t}{100} \times \frac{m}{12}$$

$$144000 = \frac{240000 \times t}{100} \times \frac{36}{12}$$

$$144000 = 7200t$$

$$t = \frac{144000}{7200} = 20\%$$

$$A_n = \frac{MA \times t}{100} = \frac{240000 \times 20}{100} = 48000$$

$$\frac{\begin{cases} 12 = 2009/01/01 \\ 12 = 2010 \\ 12 = 2011 \end{cases}}{36}$$

* بناءات :

$$\sum A_n = \frac{MA \times t}{100} \times \frac{m}{12}$$

$$54000 = \frac{900000 \times t}{100} \times \frac{36}{12}$$

$$54000 = 27000t$$

$$t = \frac{54000}{27000} = 2\%$$

$$A_n = \frac{MA \times t}{100} = \frac{900000 \times 2}{100} = 18000$$

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

*) نشأت تقنية م . أ . صناعية :

$$\sum A_n = \frac{MA \times t}{100} \times \frac{m}{12}$$

$$420000 = \frac{1400000 \times t}{100} \times \frac{36}{12}$$

$$420000 = 42000t$$

$$t = \frac{420000}{42000} = 10\%$$

$$A_n = \frac{MA \times t}{100} = \frac{1400000 \times 10}{100} = 140000$$

*) معدات النقل :

$$\sum A_n = \frac{MA \times t}{100} \times \frac{m}{12}$$

$$366000 = \frac{610000 \times t}{100} \times \frac{36}{12}$$

$$366000 = 18300t$$

$$t = \frac{366000}{18300} = 20\%$$

تم التنازل عن شاحنة قيمتها الأصلية 180000

معدات النقل = 610000 باقي معدات النقل = $610000 - 180000 = 430000$

$$A_n = \frac{430000 \times 20}{100} = 86000$$

باقي معدات النقل

2012/12/31

681		المخصصات للإهتلاكات و المؤونات وخسارة القيمة – أصول غير جارية	292000	
	2804	إهتلاك برمجيات المعلوماتية		48000
	2813	إهتلاك البناءات		18000
	2815	إهتلاك المعدات و الأدوات الصناعية		140000
	28182	إهتلاك معدات النقل		86000

*) تسجيل عملية التنازل :
(عن الشاحنة)

*) حساب إهتلاك دورة التنازل :

2012/05/01 ← m = 4 أشهر

$$An = \frac{MA \times t}{100} \times \frac{m}{12}$$

$$= \frac{180000 \times 20}{100} \times \frac{4}{12} = 12000$$

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

- حساب الإهتلاك المتراكم :

من تاريخ الشراء ← تاريخ التنازل .

2009/1/1 ← 2012/5/01

$$m = \text{40 شهر} \begin{cases} 12 = 2009 \\ 12 = 2010 \\ 12 = 2011 \\ 4 = 2012/5/01 \end{cases}$$

$$\sum A_n = \frac{MA \times t}{100} \times \frac{m}{12}$$

$$= \frac{180000 \times 20}{100} \times \frac{40}{12}$$

$$= 120000$$

681		المخصصات للإهتلاكات و المؤونات وخسارة القيمة – أصول غير جارية	12000	
	28182	إهتلاك معدات النقل		12000
		2012/12/31		
462		الحسابات الدائنة عن التنازل عن التثبيتات	70000	
28182		إهتلاك معدات النقل	120000	
	2182	معدات النقل		180000
	752	فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		10000

4) تسوية المخزونات :

العناصر	خ . ق في 2011/12/31	خ . ق في 2012/12/31	+	-	إلغاء	تكوين
المواد الأولية	30000	22000	-	8000	-	-
المنتجات	-	23000	-	-	-	23000

2012/12/31

391		خ .ق عن المواد الأولية و اللوازم	8000	
	785	استرجاعات الإستغلال عن خسارة القيمة و المؤونات – أ ج		8000
		2012/12/31		
685		المخصصات للإهتلاكات و المؤونات و خ . ق –أصول جارية	23000	
	3955	خ . ق عن مخزونات المنتجات		23000

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

5) تسوية الزبائن :

الزبائن	الدين TTC	الدين HT	خ .ق 2011	خ . ق 2012	+	-	إلغاء
فيصل	58500	50000	20000	15000	-	5000	-
سمير	35100	30000	15000	-	-	-	-

15000 = 20000 – 35000 = خ . ق سمير .

2012/12/31

491		خ .ق عن حساب الزبائن	5000	
	785	استرجاعات الاستغلال عن خسارة القيمة و المؤونات – أصول جارية		5000

2012/12/31

491		خ . ق عن حسابات الزبائن	15000	
4457		TVA المحصل	5100	
654		الخسائر عن الحسابات الدائنة غير القابلة للتحصيل	15000	
	416	زبائن مشكوك فيهم		35100

6) السندات – قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل .

السندات	القيمة المحاسبية	القيمة السوقية	نواقص / فوائض
506	240000	192000	- 48000

665		فوارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض القيمة -	48000	
	506	السندات قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل		48000

7) أعباء الايجار:

$$84000 \rightarrow 12$$

$$x \rightarrow 4 \qquad 12\begin{cases}8 = 2012/05/01\\4 = 2013/04/30\end{cases}$$

$$\frac{84000 \times 4}{12} = 28000$$

2012/12/31

486		أعباء معاينة مسبقا	28000	
	613	ايجارات		28000

8) فاتورة الصيانة:

2012/12/31

615		الصيانة والتصليحات والرعاية	27500	
	408	موردون الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها		27500

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

*) فاتورة الإنقاص :

2012/12/31

409		الموردون المدينون	16000	
	609	التخفيضات و التنزيلات و المحسومات المحصل عليها من المشتريات		16000

9) فاتورة مبيعات المنتجات :

2012/12/31

418		الزبائن – المنتوجات التي لم تحرر فواتيرها بعد	100000	
	701	المبيعات من الإنتاج التام		100000

الجزء الثاني :

1) إعداد جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .

البيان	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة (1)	الورشة (2)	التوزيع
$\sum$ ت I	37000	12000	7500	54000	24000	6550
ت II	40000	8000	8000	16000	4000	4000
* الإدارة	3000	20000	2000	10000	2000	3000
* الصيانة						
$\sum$ ت II	00	00	17500	80000	30000	13550
ط . و . ق			Kg مشرى	ساعة يد عمل مباشرة	ساعة يد عمل مباشرة	1000DA من رقم الأعمال
ع . و ق			3500	400	200	271
ت . و . ق			5	200	150	50

$$x = 37000 + 0,15y$$
$$y = 12000 + 0,2x$$
$$x = 37000 + 0,15(12000 + 0,2x)$$
$$x = 37000 + 1800 + 0,03x$$
$$x - 0,018x = 38800$$
$$0,97x = 38800$$
$$x = \frac{38800}{0,97} = 40000$$
$$y = 12000 + (0,2 \times 40000)$$
$$y = 20000$$

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

التموين :

Kg مشتري :

$$\begin{cases} 1500 = M_1 \\ + \\ \dfrac{2000}{3500} = M_2 \end{cases}$$

الورشة (1) :

ساعة عمل مباشرة : $A = 400$.

الورشة (2) :

ساعة يد عمل مباشرة : $B = 200$

التوزيع :

1000DA من رقم الأعمال .

المبيعات $A = 450 \times 500 = \dfrac{225000}{1000} = 225$

المبيعات $B = 230 \times 200 = \dfrac{46000}{1000} = 46$

2) حساب تكلفة الشراء :

البيان	M1			M2		
	Q	Pu	u	Q	Pu	u
ثمن الشراء	1500	40	60000	2000	30	60000
* مصاريف الشراء						
- مباشرة	1500	5	7500	2000	5	10000
- غير مباشرة	1500	5	7500	2000	5	10000
تكلفة الشراء	1500	50	75000	2000	40	80000

$$CMP_{(M1)} = \frac{37500 + 75000}{1000 + 1500} = 45$$

$$CMP_{(M2)} = \frac{40000 + 80000}{1000 + 2000} = 40$$

3) حساب تكلفة الإنتاج :

البيان	A			B		
	Q	Pu	u	Q	Pu	u
تكلفة الاستعمالات						
M1	1500	45	67500	500	45	22500
M2	600	40	24000	1400	40	56000
* م . الإنتاج						
المباشرة	400	300	120000	200	300	60000
غير المباشرة						
* ورشة (1)	400	200	80000	—	—	—
* ورشة (2)	—	—	—	200	150	30000
تكلفة الإنتاج	800	364,375	291500	500	337	168500

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

$$CMPA = \frac{291500 + 140500}{800 + 400} = 360$$

سعر التكلفة :

البيان	A			B		
	q	Pu	u	Q	Pu	u
كلفة المبيعات	500	360	180000	200	337	67400
* مصاريف التوزيع						
* مباشرة	–	–	–	–	–	–
* غير مباشرة	225	50	11250	46	50	2300
سعر التكلفة	500	382,5	191250	200	348,5	69700

النتيجة التحليلية :

البيان	A			B		
	q	Pu	u	Q	Pu	u
سعر البيع	500	450	225000	200	230	46000
سعر التكلفة	500	382,5	191250	200	348,5	69700
النتيجة التحليلية			33750			- 23700
10050 =						

النتيجة التحليلية الصافية = النتيجة التحليلية الإجمالية + عناصر إضافية – أعباء غير معتبرة .

= 10050 + 3000 – 1050 = 12000

الجزء الثالث:

الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
استخدامات ثابتة:	**1120000**	**موارد ثابتة:**	**1400000**
		- موارد خاصة	900000
		- ديون مالية	600000
أصول متداولة:	**800000**	**خصوم متداولة:**	**520000**
- أصول متداولة للاستغلال	350000	- خصوم متداولة للاستغلال	200000
- أصول متداولة خارج الاستغلال	250000	- خصوم متداولة خارج الاستغلال	170000
- خزينة الأصول	200000	- خزينة الخصوم	150000
المجموع	1920000	المجموع	1920000

موارد ثابتة FRNG = 0,2

$FRNG = 0.2 \times 1400000$

$FRNG = 280000$

FRNG = إ ثا – م ثا

280000 = 1400000 – إ ثا

إ ثا = 1400000 – 280000

= 1120000

TN = خ الأصول – خ الخصوم

50000 = 200000 – خ الخصوم

خ الخصوم = 200000 – 50000 = 150000

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