الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية — الديوان الوطني للامتحانات والمسابقا

امتحان بكالوريا التعليم الثانوي — دورة: 017

الشعبة: تسيير واقتصاد

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي — المدة: 04 سا و 30

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين:

الموضوع الأول

يحتوي الموضوع الأول على (04) صفحات (من الصفحة 1 من 8 إلى الصفحة 4 من 8)

الجزء الأول: إعداد الكشوف المالية وتحليلها: (06 نقاط)

قدمت لك مؤسسة "الأوراس" حساب النتائج حسب الوظيفة لسنة 2016 كما يلي:

البيان	سنة 2016
رقم الأعمال	.....
كلفة المبيعات	2600000
هامش الربح الإجمالي	.....
المنتوجات العملياتية الأخرى	.....
التكاليف التجارية	1200000
الأعباء الإدارية	900000
الأعباء العملياتية الأخرى	.....
الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	———
النتيجة العملياتية	.....
المنتوجات المالية	600000
الأعباء المالية	.....
النتيجة المالية	.....
النتيجة العادية قبل الضريبة	.....
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	380000
الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتيجة العادية	———
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	.....
عناصر غير عادية ـ منتوجات ـ	———
عناصر غير عادية ـ أعباء ـ	———
النتيجة غير العادية	———
صافي نتيجة السنة المالية	.....

معلومات إضافية:

- معدل الضريبة الواجب دفعها عن الأنشطة العادية 19 %.
- المنتوجات المالية ضعف النتيجة المالية.
- النتيجة العملياتية تمثل 50 % من هامش الربح الإجمالي.
- الأعباء العملياتية الأخرى نصف المنتوجات العملياتية الأخرى.

المطلوب:

1) أتمم حساب النتائج حسب الوظيفة مع إظهار العمليات الحسابية.

2) إذا علمت أنّ:

68 المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة بمبلغ 300000 DA. 652 نواقص القيم عن خروج أصول مثبتة غير مالية بمبلغ 80000 DA. 665 فارق التقييم عن أصول مالية – نواقص القيمة بمبلغ 25000 DA. 667 الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية بمبلغ 40000 DA.	78 الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات: معدومة. 752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية بمبلغ 420000 DA. 765 فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض القيمة بمبلغ 300000 DA. 767 الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية بمبلغ 95000 DA.

- احسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية؟

الجزء الثاني: حساب وتحليل التكاليف الكلية (06 نقاط)

لحساب التكاليف وسعر التكلفة لمؤسسة "التفوق" التي تنتج منتجين P_1 و P_2 ، في ورشتين باستعمال المادتين الأوليتين M_1 و M_2 ، قدمت لك المعلومات التالية خلال شهر مارس 2016:

1) المخزون في 2016/03/01:

2500 وحدة من المنتج P_1 بـ 159 DA للوحدة.

3000 وحدة من المنتج P_2 بـ 542500 DA للإجمالي.

2) الإنتاج والاستعمالات لشهر مارس:

البيان	الإنتاج	الاستعمالات	
		M_1	M_2
P_1	10000 وحدة	2000 kg	1500 kg
P_2	15000 وحدة	3000 kg	2500 kg

علما أنّ:

- التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة من M_1 = 250 DA/ kg.
- التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة من M_2 = 375 DA/ kg.

3) الأعباء المباشرة:

- للإنتاج: 3000 ساعة يد عمل منها 1250 ساعة للمنتج P_2 والباقي لـ P_1، تكلفة الساعة الواحدة 00 DA
- للتوزيع: 10 DA لكل وحدة مباعة.

4) الأعباء غير المباشرة:

البيان	الورشة الأولى	الورشة الثانية	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	؟	500000	146000
طبيعة وحدة العمل	Kg مستعمل من المادة M_1	وحدة منتجة	وحدة مباعة
تكلفة وحدة العمل	70	؟	؟

5) المبيعات:

- سعر بيع الوحدة من المنتج P_1 : 270 DA .
- سعر بيع الوحدة من المنتج P_2 : 250 DA.

6) المخزون في 2016/03/31:

- المنتج P_1 : 500 وحدة .
- المنتج P_2 : 800 وحدة.

المطلوب:

1) حدّد الكمية المباعة من المنتجين P_1 و P_2 .

2) أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

3) احسب تكلفة الإنتاج للمنتجين P_1 و P_2 والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة لكل منهما.

4) احسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للمنتجين.

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة – التسويات (08 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الاستقلال " بتاريخ 2016/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية:

ر. ح	اسم الحساب	مدين	دائن
158	المؤونات الأخرى للأعباء–الخصوم غير الجارية		350000
2182	معدات النقل	6800000	
28182	إهتلاك معدات النقل		2000000
29182	خسائر القيمة عن معدات النقل		400000
416	الزبائن المشكوك فيهم	175500	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		160000
613	ايجارات	360000	

معلومات متعلقة بالجرد في 2016/12/31:

1) المؤونات الأخرى للأعباء تتعلق بتهيئة موقع وقد دفعت المؤسسة للمقاول الذي هيأ الموقع مبلغ 350000 DA بشيك بنكي رقم 1234 بتاريخ 2016/10/28 [سجّل المحاسب عملية التسديد].

2) تتكون معدات النقل من:

أ) شاحنة **A** : تم اقتناؤها بقيمة 4000000 DA في2013/06/30 ، سُجلت لها خسارة قيمة في 31 /2015/12 ، تم التنازل عنها في 2016/12/30 بشيك بنكي رقم 2468 مع تحقيق ناقص قيمة بمبلغ 240000 DA [لم يسجل المحاسب أي قيد].

ب) شاحنة **B** : تم اقتناؤها بالمبلغ المتبقي بتاريخ 2016/04/02.

3) وضعية الزبائن المشكوك فيهم تتلخص فيما يلي:

الزبائن	مبلغ الدين TTC	الخسارة في 2015/12/31	التحصيل خلال 2016	الوضعية في 2016/12/31
علاء	؟	%20	58500	سيسدد الرصيد
خوجة	468000	%30	468000	

- كل التسديدات تم تسجيلها علما أن معدل الرسم على القيمة المضافة هو 17 %.

4) الايجارات التي سدّدتها المؤسسة بتاريخ 2016/05/01 تخص سنة كاملة.

5) لم تستلم المؤسسة إلى غاية تاريخ الجرد فاتورة الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير بـ 60000 DA.

المطلوب:

1) احسب معدل الإهتلاك الخطي المشترك لمعدات النقل.

2) أنجز مخطط الإهتلاك الخطي للشاحنة A إلى غاية تاريخ التنازل.

3) سجّل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2016/12/31 ، مع تبرير العمليات الحسابية الضرورية.

انتهى الموضوع الأول

الموضوع الثاني

يحتوي الموضوع الثاني على (04) صفحات (من الصفحة 5 من 8 إلى الصفحة 8 من 8)

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة – التسويات (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2016/12/31 لمؤسسة " الافراح " استخرجنا المعلومات التالية :

الرقم	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الاخطار		30000
215	المنشآت التقنية ،المعدات والأدوات الصناعية	8000000	
2815	اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية		4000000
2915	خسائر القيمة عن المعدات والأدوات الصناعية		250000
506	السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق القصيرة الأجل	675000	
512	بنوك الحسابات جارية	100000	
591	خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك و المؤسسات المالية		16000

المعلومات الجردية:

1) مؤونة الاخطار تخص نزاع مع الزبون، المبلغ المتوقع خسارته 25000 DA.

2) المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية اقتنتها المؤسسة في 2013/06/30 تهتلك اهتلاكا خطيا، في تاريخ 2016/12/30 تم التنازل عن معدات قيمتها 6000000 DA بشيك بنكي رقم 6063 بسعر 1700000 DA، خسارة القيمة المسجلة تخص هذه المعدات (لم يسجل المحاسب اي قيد).

3) عدد السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق القصيرة الأجل 500 سند، منـــها 300 سند تم التنازل عنها بقيمة 1375 DA للسند عن طريق شيك بنكي في 2016/12/30 (لم يتم تسجيل عملية التنازل)، أما الباقي فيقيّم حاليا بـ 1375 DA للسند.

4) في 2016/12/31 أرسل البنك كشف يحمل رصيدا دائنا بـ 152850 DA وبعد التدقيق تبيّن أنّ الفرق بين الرصيدين ناتج عن:

- تحويل من الزبون "خالد" بمبلغ 25000 DA ظهر على الكشف البنكي، دون اشعار المؤسسة بذلك.
- شيك للمورد "كريم" يحمل قيمة 19450 DA لم يقدم للسحب.
- خدمات مصرفية بقيمة 11600 DA.
- ورد في الكشف المرسل إلى المؤسسة فوائد لصالحها بقيمة 20000 DA.

5) خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية تقدر بـ 12000 DA.

المطلوب:

1) إعداد حالة التقارب البنكي.
2) احسب معدل الاهتلاك للمنشآت التقنية ، المعدات والادوات الصناعية.
3) انجاز قيود التسوية في 2016/12/31 ، مع اظهار العمليات الحسابية اللازمة.

الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط)

من الميزانية الوظيفية لمؤسسة " البستان " في 2016/12/31 استخرجنا المعلومات التالية:

الاصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة:	.....	35	**الموارد الثابتة:**	.....	...
			الموارد الخاصة	.....	30
			الديون المالية	.....	...
الأصول المتداولة:	.....	...	**الخصوم المتداولة:**	.....	...
للاستغلال	.....	...	للاستغلال	.....	...
خارج الاستغلال	.....	...	خارج الاستغلال	180000	...
خزينة الأصول	180000	...	خزينة الخصوم	.....	...
المجمـــوع	.....	...	المجمـــوع	.....	...

معلومات إضافية:

- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة: 1,28.
- رأس المال العامل الصافي الإجمالي: 117600 DA.
- احتياجات رأس المال العامل للاستغلال: 45600 DA.
- احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال: 60000 DA.

المطلوب:

1) إتمام الميزانية الوظيفية مع إظهار العمليات الحسابية.
2) علق على الوضعية المالية للمؤسسة معتمدا على نسبة التحرر المالي(الاستدانة المالية) كمؤشر.

الجزء الثالث: حساب وتحليل التكاليف الكلية (08 نقاط)

تنتج مؤسسة " الياسمين" منتجين P_1 و P_2 باستعمال مادتين أوليتين في ورشتين، حيث:

تنتج المنتج P_1 في الورشة1 باستعمال المادة الأولية M_1.

تنتج المنتج P_2 في الورشة2 باستعمال المادة الأولية M_2.

المعطيات الخاصة بشهر ماي 2016:

1) المخزون في 2016/05/02 :

المادة M_1: 100 kg المادة M_2 : لا يوجد.

المنتج P_1 500 وحدة بـ 140000 DA للإجمالي.

المنتج P_2 300 وحدة بـ 680 DA للوحدة.

2) الجرد الدائم:

* المادة M_1

البيان	ك	س و	م	البيان	ك	س و	م
مخزون أول المدة	...	400	...	الإخراجات	...	...	...
الإدخالات	400	...	...	مخزون أخر المدة	...	...	...
المجموع	...	500	...	المجموع	...	...	...

* المادة M_2

البيان	ك	س و	م	البيان	ك	س و	م
مخزون أول المدة	...	...	...	الإخراجات	700	...	...
الإدخالات	...	...	...	مخزون أخر المدة	...	600	...
المجموع	...	...	...	المجموع	...	...	...

3) أعباء الإنتاج المباشرة (اليد العاملة):

تطلب إنتاج وحدة من P_1 30 دقيقة بتكلفة 90 DA للساعة.

تطلب إنتاج وحدة من P_2 45 دقيقة بتكلفة 90 DA للساعة.

4) المبيعات:

باعت وحدات المنتج P_1 بسعر 340 DA للوحدة.

باعت وحدات المنتج P_2 بسعر 680 DA للوحدة.

5) مخزون في 2016/05/31:

المادة M_1: 200 kg . المادة M_2: 100 kg.

المنتج P_1: 600 وحدة. المنتج P_2: 700 وحدة.

6) الأعباء غير المباشرة:

توزع في الجدول التالي:

البيان	ادارة	صيانة	الورشة1	الورشة2	التوزيع
مجموع التوزيع الاولي	8000	18000	89000	289000	38500
توزيع ثانوي:					
ادارة	%100-	%20	%30	%30	%20
صيانة	1	10-	4	4	1
طبيعة وحدة العمل			وحدة منتجة	وحدة منتجة	وحدة مباعة
عدد وحدات العمل			.....	.....	.....
تكلفة وحدة العمل			100	250	.....

المطلوب:

1) أكمل جدول توزيع الأعباء غير المباشرة مع حساب الكميات المنتجة والمباعة من P_1 و P_2 .

2) أكمل حساب الجرد الدائم للمادتين الأوليتين M_1 و M_2 .

3) احسب تكلفة إنتاج المنتجين P_1 و P_2 والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة لكل منهما.

4) احسب سعر التكلفة للمنتجين P_1 و P_2 والنتيجة التحليلية الإجمالية لهما.

انتهى الموضوع الثاني