



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

الديوان الوطني للامتحانات والمسابقات

دورة: جوان 2015

وزارة التربية الوطنية

امتحان بكالوريا التعليم الثانوي

الشعبة: تسيير واقتصاد

المدة: 4 س و 30 د

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين

الموضوع الأول

الجزء الأول: التمويل واختيار المشاريع الاستثمارية (08 نقاط)

أولا: دراسة مردودية استثمار

ترغب مؤسسة "الشريعة" في القيام باستثمار توسعي قريمة مسعته وذلك باقتناء آلة إنتاجية، ولهذا الغرض كلفت المؤسسة أحد إدارتها المتخصصة بدراسة الجدوى الاقتصادية لهذه الآلة الإنتاجية بالاستناد على المعطيات التالية:

- تكلفة اقتناء الآلة الإنتاجية: DA 1000000 خارج قرض وتسد فوراً.

- المدة النفعية للآلة الإنتاجية: 5 سنوات.

- تطبيق المؤسسة طريقة الإهلاك الخطي.

- القيمة الباقية في نهاية المدة معنومة.

- الأعباء والإيرادات (المنتوجات) المتوقعة لاستغلال الآلة :

5	4	3	2	1	السنوات
700000	700000	700000	700000	690000	الإيرادات (المنتوجات) المتوقعة (القابلة للتحويل)
400000	400000	400000	385000	380000	الأعباء المتوقعة (التي تسدد)

- معدل الضريبة على الأرباح : 19%.

المطلوب:

- 1 - احسب قدرة التمويل الذاتي (C A F) لكل سنة من السنوات الخمس.
- 2 - احسب القيمة الحالية الصافية (VAN) للآلة، علما أن معدل الخصم المطبق 10%.
- 3 - هل لهذه الآلة مردودية ؟ برز إجابتك.



تأليف: تمويل الاستثمار

تريد مؤسسة "الشريعة" تمويل الآلة الإنتاجية بفرض عادي بنسبة 80% من تكلفة الاستثمار. سند بواسطة 5 دفعات ثابتة، تدفع الأولى منها في نهاية السنة الأولى من تاريخ توقيع العقد.

المطلوب:

- 1- احسب مبلغ القرض العادي.
 - 2- احسب قيمة الدفعة الثابتة، إذا علمت أن معدل الفائدة المطلق 8% سنوياً.
 - 3- أجهز الأسطر الأول والثاني والأخير من جدول استهلاك القرض مع إظهار العمليات الحسابية.
 - 4- سجل في دفتر اليومية قيد استلام القرض وقيد تسديد الدفعة الأولى.
- ملاحظة: عمادتي استلام القرض وسداد الدفعة نعمتا عن طريق الحساب البنكي.

الجزء الثاني: محاسبة تحليلية (08 نقاط)

تنتج مؤسسة "الفاق" المنتج التام "P" في ورشتين:

- الورشة (1): يتم فيها إنتاج المنتجين نصف المصنعين S_1 و S_2 باستعمال مادة أولية وحدة "M".
 - الورشة (2): يتم فيها إنتاج المنتج التام "P" باستعمال المنتجين نصف المصنعين S_1 و S_2 .
- والموالم "I".

أخضرت معطيات نشاط شهر ديسمبر 2013 لمؤسسة "الفاق" كما يلي:

1- مخزون بداية الشهر:

- المادة الأولية "M": 400 kg بتكلفة إجمالية 62800^{DA} .
- الموالم "I": بقيمة 20000^{DA} .
- المنتج نصف المصنع S_1 : 40 وحدة بتكلفة إجمالية 7590^{DA} .
- المنتج نصف المصنع S_2 : 40 وحدة بتكلفة إجمالية 8110^{DA} .
- المنتج التام "P": 100 وحدة بتكلفة إجمالية 147350^{DA} .

2- معطيات الشهر:

- المادة الأولية "M": 600 kg بـ $90^{DA/kg}$.
- الموالم "I": بقيمة 26000^{DA} .

3- إنتاج واستهلاكات الشهر:

- المنتج نصف المصنع S_1 : 760 وحدة باستعمال 250 kg من المادة الأولية "M".
- المنتج نصف المصنع S_2 : 1240 وحدة باستعمال 500 kg من المادة الأولية "M".

- المنتج تمام المنتج 'P': 400 وحدة حيث يتطلب إنتاج كل وحدة من المنتج 'P' وحدتين من المنتج نصف المنتج 'S₁' و 3 وحدات من المنتج نصف المنتج 'S₂' و 110 ^{DA} من التورم 'F'.
- 4- التبدل العامة المباشرة للشهر:
- الورشة الأولى: 880 ساعة عمل مباشر بـ 200 ^{DA} لساعة منها 350 ساعة حاصلة بإنتاج المنتج نصف المنتج 'S₁' والباقي حاصر بإنتاج المنتج نصف المنتج 'S₂'.
- الورشة الثانية: 360 ساعة عمل مباشر بـ 240 ^{DA} للساعة.
- 5- مبيعات الشهر:
- تم بيع 460 وحدة من المنتج تمام 'P' بـ 1960 ^{DA} للوحدة.
- 6- الأعباء غير المباشرة:
- لخصت الأعباء غير المباشرة في الجدول التالي:

البيانات	الأقسام المساعدة			الأقسام الأساسية	
	الإدارة	الصيانة	التأمين	الورشة 1	الورشة 2
مجموع التوزيع الأولي	40000	46000	43000	67000	45650
توزيع الثانوي:					
- الإدارة	-100%	8%	22%	25%	25%
- الصيانة	20%	-100%	20%	20%	30%
طبيعة وحدة القياس			100 ^{DA} من	وحدة	منتجة
			للمنتج		

المطلوب:

- 1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
 - 2- حساب ما يلي:
 - أ- تكلفة شراء المادة الأولية 'M' والتورم 'F'.
 - ب- تكلفة إنتاج كل من المنتج نصف المنتج 'S₁' و 'S₂'.
 - ج- تكلفة إنتاج المنتج تمام 'P'.
 - د- سعر التكلفة والنتيجة التحليلية المحققة خلال شهر ديسمبر 2013.
- ملاحظة: تقييم الإخراجات بطريقة التكلفة المتوسطة المرجحة باعتبار مخزون أول السنة.

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة (04 نقاط)

في 2013/12/31 كان رصيد حساب بنوك الحسابات الجارية لدى مؤسسة "الينابيع" مدينا بمبلغ 30700^{DA} ، بينما أظهر الكشف المرسل من بنك التنمية المحلية إلى مؤسسة الينابيع رسيدا دافعا بمبلغ 76800^{DA} .

بعد مقارنة الكشف المرسل مع حساب بنوك الحسابات الجارية لدى المؤسسة تبين أن سبب عدم تطابق الرصيدين يرجع إلى:

- تحويل من الزبون عمر مبلغ 18000^{DA} لحساب المؤسسة لدى بنك التنمية المحلية دون إشعارها بذلك.

- سجل بنك التنمية المحلية فوائد لصالح المؤسسة بقيمة 10000^{DA} .

- شيك مسحوب على بنك التنمية المحلية لفائدة المورد عبد المالك بقيمة 19300^{DA} لم يسحب بعد.

- سجل بنك التنمية المحلية خدمات مصرفية على مؤسسة الينابيع بقيمة 1200^{DA} .

المطلوب:

1 - إعداد حالة التقارب.

2 - تسجيل قيود التسوية الضرورية في 2013/12/31 .

الموضوع الثاني

الجزء الأول: أصل نهاية السنة (08 نقاط)

من دفتر المؤسسة الأصل بتاريخ 2013/12/31 قبل الفهرس، استخرجنا المعلومات التالية:

١٩

بتاريخ 2013/10/01 شاركت المؤسسة بالبيع عن سيارة تابعة بشيك بنكي رقم : 70263

مطابقة دفتر لمدة : 200000^{٢٠١٣} بدو غلفت ل:

- تاريخ الفناء السيارة القديمة : 2010/07/01

- مبلغ السيارة تاريخ الفناء : 420000^{٢٠١٣}

- سعر الشراء (السعر القديم) : 5 سنوات

- طريقة الإهلاك : (الحدك الخطي) (ثالث)

- القيمة الحالية للمنشور (سعر البيع الفعلي) نهاية السيارة بتاريخ 2012/12/31 قدرت بـ 200000^{٢٠١٣}.
المطلوب:

- 1- إعداد مخطط إهلاك السيارة القديمة إلى غاية تاريخ الفناء.
- 2- حساب قيمة المعدل الفهرس في دفتر المؤسسة في 2012/12/31.
- 3- حساب قيمة الفناء الفعلي عن السيارة القديمة في 2013/10/01.

نتيجه :

تظهر وصحة الفهرس في 2013/12/31 كما يلي :

القيمة في 2013/12/31	التقييمات خلال 2013	سيارة تابعة في 2012/12/31	مبلغ الفناء المنفرد لرسم (TTC) في الفناء	الفرش
أفضل نسبة 60% من الرصيد	46800	20% من الفهرس	167200	إجمالي
أفضل إهلاك	105300	-	173500	رصيد

المطلوب:

حساب قيمة الفناء الفعلي في 2013/12/31 على أن معدل الرسم على القيمة المضافة 17%.

ثانياً :

- أ - سجلت المؤسسة الحسابات المدينة من قبل بصفة 140000^{DA} لفترة من 2013/08/01 إلى 01/03/2014 بنكية رقم : 201365 .
- ب - بتاريخ 2013/05/01 سجلت المؤسسة مبلغ 45000^{DA} بنكية بنكي رقم : 157821 على أنها مستودع تمرير لفترة من 2013/05/01 إلى 2014/02/28 .
- ج - حضر للمؤسسة عدد تمرير من فاتورة التوريدات والقرض بصفة 18500^{DA} وفاتورة الهاتف بصفة 11500^{DA} تم يتم استلامهما بعد .
- د - وعد أحد موردي المبروكات والخدمات المؤسسة بمدتها محسوبة بمعدل 3% على مبلغ مشروعتها السنوية المقررة بصفة 1800000^{DA} ، إلا أنه لم يتم إرسال المؤسسة الفاتورة (الخاصة إلى نهاية 2013/12/31 .
- هـ - حضر من المؤسسة لم تمرر بعد فاتورة مبيعات المنتجات القائمة الصانع بمبلغ 600000^{DA} ، علماً أن المنتجات المصنوعة منحت قروض بتاريخ 2013/12/18 . وحصل خروج رقم 17 .
- المستطوب: سجل قيود التسوية اللازمة في 2013/12/31 .

الجزء الثاني: معالجة تحليلية (08 نقاط)

تنتج مؤسسة « الأمل » الصناعية في ورشتي القصير ، الإنهاء نوعين من المنتج « أ » و « ب » ، حيث (IG) ، و « أ » (IF) ، باستعمال العنصر الأول (M₁) ، (M₂) مع إضافة نوعين مختلفين (K) ثم وضعها في طبق .

لفترة المختبرة (شهر محرم 2013) كانت تلك الفترة المؤسسة المعطيات التالية :

1 - الحسابات في 01 / 02 / 2013 :

- المادة الأولية (M₁) : 50 kg بم $29,6^{DA}$.
- المادة الأولية (M₂) : 350 kg بمكلفة إجمالية 11705^{DA} .
- فاتورة المشتريات (K) : 32600^{DA} .
- حسب الفاتورة (IG) : 1750 وحدة بمكلفة $10,5^{DA}$ للوحدة .
- حسب الفاتورة (IF) : 3250 وحدة بمكلفة $14,25^{DA}$ للوحدة .
- حسب تكرار (IG) معبأة في طبق : 530 وحدة بمكلفة إجمالية 60252^{DA} .
- حسب فاتورة (IF) معبأة في طبق : 720 وحدة بمكلفة إجمالية $77146,25^{DA}$.



2- مشاركات شهر فبراير 2018

لجنة (I) 2 (I) 2 17,45¹⁰⁰

لجنة (II) 2 (II) 2 19,6¹⁰⁰

3- النتائج والملاحظات: بالنسبة لبرنامج إدارة الموارد المائية

البيان	القيمة (I)	القيمة (II)	القيمة (I)	القيمة (II)	ملاحظات
لجنة (I)	0,37 ¹⁰⁰	0,45 ¹⁰⁰	0,8 ¹⁰⁰	0,3 ¹⁰⁰	ملاحظة واحدة
لجنة (II)	0,19 ¹⁰⁰	0,2825 ¹⁰⁰	0,75 ¹⁰⁰	0,2 ¹⁰⁰	ملاحظة واحدة

4- الأخطاء المباشرة:

- مقدار يفرق: 7,2¹⁰⁰ لكل 168 مشرور

- قبل العملية المباشرة:

(I) ساعة عمل لثلاث مشرور (I) منها (I) ساعة في ورشة لتصنيع والمثل في ورشة الإجراء
و (II) ساعة عمل لثلاث مشرور (II) منها 270 ساعة في ورشة لتصنيع والمثل في ورشة الإجراء
مجموع الساعات في الورشة 139,5¹⁰⁰

- مصروفات التوزيع المباشرة: 13344¹⁰⁰ منها 6432¹⁰⁰ لثلاث مشرور والمثل لثلاث مشرور

5- الأخطاء غير المباشرة:

لخصت الأخطاء غير المباشرة في الجدول التالي مع إجمال مبلغ 1319¹⁰⁰ بالاعتماد على نسبة
ومبلغ 100% بالأخطاء غير المباشرة

البيان	القيمة (I)	القيمة (II)	القيمة (I)	القيمة (II)	البيان
مجموع التكاليف	6100	2000	2425	1424	مجموع التكاليف
- التكاليف	-	2	1	3	التكاليف
- التكاليف	1	-	4	7	التكاليف
مجموع التكاليف	مجموع التكاليف	مجموع التكاليف	مجموع التكاليف	مجموع التكاليف	مجموع التكاليف

6- مبيعات الشهر:

- 1728 لجنة مشرور (I) بسعر 162,5¹⁰⁰ للجنة

- 3216 لجنة ملك (II) بسعر 125¹⁰⁰ للجنة

المطلوب:

- 1- حدد الكميات المنتجة من لعب الذكور ولعب الإناث اعتماداً على ساعات اليد العاملة المباشرة.
 - 2- حدد كميات المواد الأولية المستعملة من (M_1) و (M_2) في إنتاج لعب الذكور ولعب الإناث.
 - 3- أوجد جدول توزيع الأرباح غير المباشرة.
 - 4- احسب تكلفة شراء المواد الأولية (M_1) و (M_2) وأوجد حساب الجرد الدائم لكل منهما.
 - 5- احسب تكلفة إنتاج لعب الذكور ولعب الإناث ثم أوجد حساب الجرد الدائم لكل منهما.
 - 6- احسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية الإجمالية لكل نوع من اللعب المتابعة ثم النتيجة التحليلية لصافية.
- ملاحظة: تلزم الإخراجات بتكلفة المتوسطة المرجحة مع لفظ مغزول أول المدد بعن الاعتبار.
- الجزء الثالث: تحليل الميزانية (04 نقاط).
- بهدف دراسة الوضعية المالية لمؤسسة "الياسمين" أعطيت لك الميزانية الوظيفية التالية في 2013/12/31.

الأصول	المبلغ	%	المجموع	المبلغ	%
الاستثمارات الثابتة	459000	....	موارد التكلفة	.....	65
الأصول المتداولة	.....	....	- موارد خاصة	.....	.....
- للاستغلال	.....	22	- تمويل مالية	.....	26
- خارج الاستغلال	.....	9	المجموع المتداولة	.....	.....
- خزينة الأصول	.....	....	- للاستغلال	153000	20
			- خارج الاستغلال	.....	7
			- خزينة المصروف	.....	.....
المجموع	.....	100	المجموع	.....	100

المطلوب:

- 1- أكمل الميزانية الوظيفية أعلاه.
- 2- احسب كلاً من:
 - أ- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (F.R.N.G).
 - ب- احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (B.F.R.E).
 - ج- احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال (B.F.R.H.E).
 - د- الخزينة الصافية (T.N).
- 3- احسب مستوى تغطية الاستخدامات الثابتة والتحرر المالي (الاستدانة المالية).
- 4- علق على الوضعية المالية للمؤسسة بالاعتماد على النتائج السابقة.