

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين:

الموضوع الأول

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (08 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "وسيم" التجارية في 2013/12/31 استخرجنا ما يلي:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
158	المؤونات الأخرى للأعباء	-	360000
2182	معدات النقل	180000	-
28182	إهلاك معدات النقل	-	141120
30	مخزونات البضائع	390000	-
32	التموينات الأخرى	60000	-
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع	-	45000
401	موردو المخزونات و الخدمات	-	50000
416	الزبائن المشكوك فيهم	239850	-
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	-	54500
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	135000	-
512	البنوك الحسابات الجارية	135000	-
616	أقساط التأمينات	120000	-
700	المبيعات من البضائع	-	1500000
706	تقديم الخدمات الأخرى	-	240000

المعلومات الجردية:

1- المؤونات الأخرى للأعباء متعلقة بتهيئة موقع و القيمة المقدرة حاليا DA 325000.

2- معدات النقل تم اقتناؤها في 2010/01/02 و تهتك إهتلاكا متناقصا لمدة 05 سنوات.

3- سعر البيع الصافي المحتمل لمخزونات البضائع 385000 DA.

4- المخزون المادي (المخزون خارج المحاسبة) للتموينات الأخرى 65000 DA، فرق الجرد مبرر.

5- وضعية الزبائن المشكوك فيهم: تتلخص وضعيتهم في الجدول التالي:

الزبائن	المبلغ متضمن الرسم	خسارة القيمة في 2012/12/31	السداد خلال 2013	ملاحظات في 2013/12/31
الزبون سعيد	40950	3500	لا شيء	حالة إفلاس
باقي الزبائن	?.....	?.....	98900	سيسددون ما عليهم

*معدل الرسم على القيمة المضافة 17 %.

6- وضعية الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية كما يلي:

البيان		الاقتناء في 2013/04/15		التنازل بشيك في: 2013/11/30	
العدد	تكلفة السند	العدد	سعر بيع السند	العدد	سعر بيع السند
200	3000	155	2950		

سعر البيع المحتمل لباقي السندات بتاريخ 2013/12/31: 3100 DA للسند الواحد.

7- بين الكشف المرسل من بنك التنمية المحلية إلى المؤسسة رسيدا دائنا بمبلغ 185000 DA ويعود سبب اختلاف الرصدين إلى عمليات لم تسجلها المؤسسة و المتمثلة فيما يلي:

- تحويل مبلغ 40000 DA من الزبون جمال.

- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بمبلغ 15000 DA.

- خدمات مصرفية بمبلغ 5000 DA.

8- تم دفع أقساط التأمينات السنوية في 2013/05/01.

9- باعت المؤسسة بضائع بمبلغ 120000 DA دون تحرير فاتورتها.

10- لم تستلم المؤسسة فاتورة إنقاص بمبلغ 8000 DA.

العمل المطلوب:

1- سجل قيد التنازل كما سجله المحاسب في 2013/11/30.

2- إعداد حالة التقارب البنكي مقتصر على حساب البنك لدى المؤسسة فقط.

3- تسجيل قيود التسوية في 2013/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية الضرورية.

الجزء الثاني: التكاليف الكلية: (08 نقاط)

تنتج مؤسسة "الأمل" نوعين من المنتجات (P1) و (P2) باستعمال مادتين أوليتين (M1) و (M2).
لشهر ماي 2014 استخرجت المعلومات التالية:

1- مخزون أول الشهر:

- المادة الأولية (M1): 3000 Kg بتكلفة إجمالية 180000 DA.
- المادة الأولية (M2): 2500 Kg بتكلفة إجمالية 157500 DA.
- المنتج (P1): 1500 وحدة بتكلفة إجمالية 655000 DA.
- المنتج (P2): 2000 وحدة بتكلفة إجمالية 587500 DA.

2- المشتريات:

- المادة الأولية (M1): 9000 Kg بسعر 65 DA / Kg.
- المادة الأولية (M2): 8500 Kg بسعر 70 DA / Kg.
- الأعباء المباشرة على المشتريات: 10 DA لكل Kg مشتري من M1 و M2.

3- الإنتاج و الاستعمالات:

- المنتج (P1): 2000 وحدة، كل وحدة تستعمل 1,5 Kg من المادة M1، و 2 Kg من المادة M2.
- المنتج (P2): 3000 وحدة، كل وحدة تستعمل 2,5 Kg من المادة M1، و 0,5 Kg من المادة M2.
- الأعباء المباشرة على الإنتاج:
- * كل وحدة منتجة من المنتج (P1): تتطلب 45 دقيقة بأجرة 200 DA للساعة.
- * كل وحدة منتجة من المنتج (P2): تتطلب 30 دقيقة بأجرة 180 DA للساعة.

4- الأعباء غير المباشرة: لخصت في الجدول التالي:

البيان	الإدارة	الصيانة	التموين	الإنتاج	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي	48000	54000	51500	64000	36000
التوزيع الثانوي:					
- الإدارة	100%	10%	30%	30%	30%
- الصيانة	20%	100%	30%	30%	20%
طبيعة وحدة القياس	-	-	Kg مادة مشتراة	وحدة منتجة	وحدة مباعة

5 - المبيعات:

- المنتج (P1): 2500 وحدة، بسعر 650 DA / وحدة.
- المنتج (P2): 3000 وحدة، بسعر 500 DA / وحدة.
- الأعباء المباشرة على التوزيع: 14 DA لكل وحدة مبيعة من (P1) و (P2).

العمل المطلوب:

1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

2- حساب:

أ- تكلفة شراء المادتين الأوليتين (M1) و (M2).

ب- تكلفة إنتاج المنتجين (P1) و (P2).

ج- سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لكل منتج .

د- النتيجة التحليلية الصافية علما أن العناصر الإضافية 52000 DA، والأعباء غير المعتبرة 24000 DA.

ملاحظة: تطبق المؤسسة طريقة التكلفة الوسطية المرجحة باعتبار المخزون الأولي عند تقييم الإخراجات.

الجزء الثالث: العمليات المالية طويلة الأجل: (04 نقاط)

من أجل عصرنة تجهيزاتها خلال سنة 2014، أمام مؤسسة "الجوهرة" المفاضلة بين الآلتين (A) و (B) والتي أعطيت معلوماتهما كما يلي:

البيانات	الآلة (A)	الآلة (B)
تكلفة الحيازة	2300000	2900000
مدة الاستعمال المتوقعة	05 سنوات	05 سنوات
القيمة المتبقية في نهاية مدة الانتفاع	لاشيء	لاشيء
معدل الخصم	%10	%10

أما التدفقات النقدية الصافية المتوقعة للخزينة بيّنها الجدول التالي:

السنوات	2014	2015	2016	2017	2018
الآلة (A)	800000	800000	600000	800000	600000
الآلة (B)	1000000	800000	1000000	900000	800000

العمل المطلوب:

1- أي الآلتين تختارها المؤسسة بتطبيق طريقة القيمة الحالية الصافية (VAN)؟

2- بافتراض أن المؤسسة وقع اختيارها على الآلة (B) التي تمّول بقرض يسدد بواسطة 05 دفعات سنوية ثابتة بمعدل 12% سنويا تستحق الأولى في 2014/12/31.

أ- احسب قيمة الدفعة السنوية الثابتة.

ب- أنجز السطرين الأول والأخير من جدول استهلاك القرض.

الموضوع الثاني

الجزء الأول: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (08 نقاط)

المعلومات التالية مستخلصة من حساب النتائج لمؤسسة "وسيم" التجارية في 2013/12/31:

1- المنتوجات والأعباء:

المنتوجات	المبالغ	الأعباء	المبالغ
مجموع منتوجات الأنشطة العادية	4360000	مجموع أعباء الأنشطة العادية	3700000
المنتوجات العملياتية الأخرى	1523000	مشتريات البضائع المباعة	900000
المنتوجات المالية	352000	الأعباء العملياتية الأخرى	699000
استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة	؟.....		

2- معلومات إضافية:

- معدل الضرائب عن النتائج العادية 25%.

- معدل الإدماج 40%.

- المنتوجات المالية ضعف الأعباء المالية.

- القيمة المضافة للاستغلال DA 850000.

بعد توزيع الأعباء حسب طبيعتها على مختلف الوظائف تحصلنا على ما يلي:

الوظائف	المبالغ
وظيفة الشراء	525000
الوظيفة التجارية	700000
الوظيفة الإدارية	480000

بالإضافة إلى المعلومات السابقة استخرجنا من الميزانية ما يلي :

- رؤوس الأموال الخاصة : DA 8000000.

- الإقتراضات والديون المماثلة: DA 1300000.

العمل المطلوب:

1- إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع إظهار العمليات الحسابية الضرورية.

2- إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة علماً أن الأعباء حسب الوظيفة وزعت كما يلي:

البيان	602 / ← 608	61	62	63	64	68
وظيفة الشراء	12%	12%	4%	12%	12%	48%
الوظيفة التجارية	3	1,25	1,75	4	10	15
الوظيفة الإدارية	10%	5%	7,5%	5%	10%	62,5%

3- احسب النسب التالية:

- المردودية المالية.

- المردودية الاقتصادية.

- نسب توزيع (تجزئة) القيمة المضافة.

ملاحظة: باقي المنتوجات والأعباء معدومة.

الجزء الثاني: التكاليف الكلية (08 نقاط)

تنتج مؤسسة "الجوهرة" نوعين من الفساتين باستعمال نوعين من القماش و لوازم مختلفة في ثلاث ورشات:

- الورشة الأولى: يتم فيها تفصيل القماش.
- الورشة الثانية: تستعمل القماش المفصل لإنتاج الفساتين.
- الورشة الثالثة: تضيف اللوازم المختلفة للحصول على فساتين تامة الصنع.

كانت المعلومات المتعلقة بشهر ماي 2014 كما يلي:

1- المخزونات في بداية الشهر:

المخزونات	الكمية	التكلفة
قماش أبيض	1200 متر	240 DA للمتر
قماش أسود	800 متر	228 DA للمتر
اللوازم المختلفة	-	145000 DA للإجمالي
الفستان النوع 1	400 فستان	1550 DA للفستان
الفستان النوع 2	500 فستان	1060 DA للفستان

2- مشتريات الشهر:

- القماش الأبيض: 12000 متر بسعر 300 DA للمتر.
- القماش الأسود: 14000 متر بسعر 180 DA للمتر.
- اللوازم المختلفة: 375000 DA.
- أعباء الشراء المباشرة 104000 DA توزع على أساس الأمتار المشتراة.

3- الإستهلاكات من القماش واللوازم المختلفة:

أ- القماش: يتطلب إنتاج الفستان الواحد استعمال القماش كما يلي:

القماش	فستان النوع 1	فستان النوع 2
القماش الأبيض	1,5 متر	0,6 متر
القماش الأسود	0,8 متر	1,5 متر

ب- اللوازم المختلفة: تم استهلاك كل اللوازم المختلفة والتي وزعت حسب الكمية المنتجة.

4- اليد العاملة المباشرة: تتلخص حسب الجدول التالي:

الورشات	عدد الساعات	تكلفة الساعة	توزيع الزمن على الفساتين
الورشة الأولى	850	500 DA	56% للنوع 1 والباقي للنوع 2
الورشة الثانية	700	400 DA	45% للنوع 1 والباقي للنوع 2
الورشة الثالثة	500	600 DA	75% للنوع 1 والباقي للنوع 2

5- الإنتاج الجاري:

البيان	بداية الشهر	نهاية الشهر
فستان النوع 1	102000 DA	70000 DA
فستان النوع 2	105000 DA	80000 DA

6- مبيعات الشهر:

- الفساتين من النوع 1 : 4800 فستان بسعر 1200 DA للفستان الواحد.
- الفساتين من النوع 2 : 5200 فستان محققة نتيجة تقدر ب 312000 DA.

7 - مخزونات نهاية الشهر من الفساتين:

البيان	الكمية
فستان النوع 1	600 فستان
فستان النوع 2	1300 فستان

8- الأعباء غير المباشرة: موزعة كما يلي:

البيان	التمويل	الورشة 1	الورشة 2	الورشة 3	التوزيع
مج. التوزيع الثانوي	؟.....	؟.....	؟.....	؟.....	؟.....
طبيعة وحدة العمل	1000DA من ثمن الشراء	متر قماش مستعمل	ساعة عمل مباشر	فساتين منتجة	فساتين مباعه
تكلفة وحدة العمل	80	60	600	20	20

ملاحظة: نقيم الإخراجات من المخزونات بالتكلفة المتوسطة المرجحة باعتبار المخزون الأولي (C.M.U.P).

العمل المطلوب:

- 1- أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة، مع تحديد عدد وحدات العمل.
- 2- احسب ما يلي:
 - 1-2- تكلفة شراء القماش واللوازم المختلفة.
 - 2-2- التكلفة المتوسطة المرجحة للمتر المشتري من القماش من كل نوع.
 - 2-3- تكلفة إنتاج الفساتين من النوع 1.
 - 2-4- التكلفة المتوسطة المرجحة للفساتين من النوع 1.
 - 2-5- سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للفساتين من النوع 1.
 - 2-6- النتيجة التحليلية المحققة في شهر ماي 2014 .

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة (04 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "ناصر" التجارية في 2013/12/31 استخرجنا ما يلي:

ر/ح	أسم الحساب	مدين	دائن
30	مخزونات البضائع	140000	-
380	البضائع المخزنة	450000	-
2182	معدات النقل	900000	-
28182	إهلاك معدات النقل	-	495000
29182	خسائر القيمة عن معدات النقل	-	67500

معلومات الجرد:

- تتبع المؤسسة طريقة الجرد المتناوب للمخزونات.
- المخزون المادي النهائي (مخزون خارج المحاسبة) DA 180000.
- اقتناء معدات النقل في 2010 / 04/05، تملك خطيا.
- خسارة القيمة عن معدات النقل سجلت في 2012/12/31.
- التنازل عن معدات النقل في 2013/06/05 بمبلغ DA 240000 بشيك بنكي رقم 2715.

العمل المطلوب:

- 1- سجل القيود الخاصة بالمخزونات.
- 2- احسب العمر الإنتاجي (مدة الانتفاع) لمعدات النقل.
- 3- احسب إهلاك دورة 2013 آخذا بعين الاعتبار عملية التنازل.
- 4- سجل قيدي التنازل والإهلاك المكمل.

الإجابة النموذجية و سلم التقييم

امتحان شهادة البكالوريا دورة: 2014

المادة : التسيير المحاسبي والمالي الشعبة: تسيير واقتصاد

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الأول)			
المجموع	مجزأة				
08		الموضوع الأول: (08 نقاط)			
		1- تسجيل عملية التنازل عن الأسهم الأخرى :			
	0.75	457250 7750 465000	بنوك الحسابات الجارية الخسائر الصافية عن التنازل عن أصول مالية الأسهم الأخرى أو السندات بيع السندات	512 667 503	
		2- إعداد حالة التقارب البنكي			
		حساب البنك لدى مؤسسة "وسيم"			
	01	دائن	مدين	البيان	التاريخ
		-	135000	الرصيد قبل التسوية	2013/12/31
		-	40000	تحويل من الزبون جمال	2013/12/31
		-	15000	فوائد بنكية لصالح المؤسسة	2013/12/31
		5000	-	خدمات مصرفية	2013/12/31
		185000	-	الرصيد بعد التسوية	2013/12/31
		190000	190000	المجموع	
		2- تسجيل قيود التسوية في 2013/12/31			
		- المؤونة الأخرى للأعباء :			
	0.5	35000	35000	المؤونات الأخرى للأعباء :خ.غ.ج إسترجاعات الاستغلال عن المؤونات خ.غ.ج إسترجاع مؤونة	158 783
		- قسط اهتلاك معدات النقل :			
		A2012 = VNC / المدة المتبقية			
	0.25	VNC 2012 = MA - $\sum A$ = 180000 - 141120 = 38880			
		A2013 = 38880 / 2 = 19440			
	0.25	19440	19440	مخصصات الإهلاك و م.خ.ق.أ.غ.ج إهلاك معدات النقل إثبات قسط الإهلاك	681 28182
		- خسائر القيمة عن مخزونات البضائع:			
		خسارة 2012 = 45000			
		خسارة 2013 = 5000 الاسترجاع = 40000			
	0.5	40000	40000	خسارة القيمة عن مخزونات البضائع إسترجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة إسترجاع خسارة القيمة	390 785
		- فرق جرد التموينات الأخرى			
		الفرق = 65000 - 60000 = 5000 مبرر			
	0.5	5000	5000	التموينات الأخرى التموينات الأخرى (المستهلكة) تسجيل فرق الجرد	32 602

العلامة		عناصر الإجابة			
المجموع	مجزأة				
	0.25	الزبائن المشكوك فيهم : - الزبون سعيد: * المبلغ TTC=40950 * المبلغ HT = 1,17/40950 = 35000. * TVA=0,17×35000=5950. * الفرق = الخسارة الحالية - الخسارة السابقة = 31500=3500-35000			
	0.50	40950	31500 3500 5950	-----2013/12/31----- خسائر عن حسابات دائنة غ.ق.ت خسائر القيمة عن حسابات الزبائن TVA محصل الزبائن المشكوك فيهم ترصيد ح/ الزبون سعيد	654 491 4457 416
	0.25	- باقي الزبائن المشكوك فيهم : - الرصيد TTC=40950-239850=198900. - الخسارة السابقة = 51000 = 3500-54500			
	0.25	198900	198900	-----2013/12/31----- الزبائن الزبائن المشكوك فيهم تحويل باقي الزبائن المشكوك فيهم	411 416
	0.25	51000	51000	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن إسترجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة	491 785
	0.25	- تقييم الأسهم الأخرى الباقية في 2013/12/31 فارق التقييم = (3100×45)-(3000×45) = 4500 + فوائض قيمة.			
	0.25	4500	4500	-----2013/12/31----- الأسهم الأخرى أو السندات المخولة ح.م فارق التقييم عن أصول مالية : فوائض قيمة تسجيل فارق التقييم	503 765
	0.5	40000 15000 5000	55000 5000	-----2013/12/31----- بنوك الحسابات الجارية الزبائن منتجات مالية أخرى خدمات مصرفية وما شابهها بنوك الحسابات الجارية	512 411 768 512 627
	0.5	أقساط التأمينات : الأعباء المعاينة مسبقا = 120000×(12/4)=40000			
	0.5	40000	40000	-----2013/12/31----- الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمينات	486 616
	0.5	120000	120000	-----2013/12/31----- الزبائن المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد المبيعات من البضائع	418 700
	0.5	8000	8000	-----2013/12/31----- الموردون المدينون ت.م. متحصل عليها من المشتريات	409 609

العلامة		عناصر الإجابة																																																											
مجموع	مجزأة																																																												
08		الجزء الثاني: (08 نقاط) التكاليف الكلية																																																											
		1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة																																																											
	0.25	X=48000+0,2 Y																																																											
	0.25	Y=54000+ 0,1 X																																																											
		X=60000																																																											
		Y=60000																																																											
	3×0.25	<table><tr><th>البيان</th><th>الإدارة</th><th>الصيانة</th><th>التموين</th><th>الإنتاج</th><th>التوزيع</th></tr><tr><td>مجموع التوزيع الأولي</td><td>48000</td><td>54000</td><td>51500</td><td>64000</td><td>36000</td></tr><tr><td>التوزيع الثانوي</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>- الإدارة</td><td>(60000)</td><td>6000</td><td>18000</td><td>18000</td><td>18000</td></tr><tr><td>- الصيانة</td><td>12000</td><td>(60000)</td><td>18000</td><td>18000</td><td>12000</td></tr><tr><td>Σ التوزيع الثانوي</td><td>0</td><td>0</td><td>87500</td><td>100000</td><td>66000</td></tr><tr><td>طبيعة وحدة القياس</td><td></td><td></td><td>Kg مادة</td><td>وحدة منتجة</td><td>وحدة مبيعة</td></tr><tr><td>عدد وحدات القياس</td><td></td><td></td><td>17500</td><td>5000</td><td>5500</td></tr><tr><td>تكلفة وحدة القياس</td><td></td><td></td><td>5</td><td>20</td><td>12</td></tr></table>						البيان	الإدارة	الصيانة	التموين	الإنتاج	التوزيع	مجموع التوزيع الأولي	48000	54000	51500	64000	36000	التوزيع الثانوي						- الإدارة	(60000)	6000	18000	18000	18000	- الصيانة	12000	(60000)	18000	18000	12000	Σ التوزيع الثانوي	0	0	87500	100000	66000	طبيعة وحدة القياس			Kg مادة	وحدة منتجة	وحدة مبيعة	عدد وحدات القياس			17500	5000	5500	تكلفة وحدة القياس			5	20	12
	البيان	الإدارة	الصيانة	التموين	الإنتاج	التوزيع																																																							
	مجموع التوزيع الأولي	48000	54000	51500	64000	36000																																																							
	التوزيع الثانوي																																																												
- الإدارة	(60000)	6000	18000	18000	18000																																																								
- الصيانة	12000	(60000)	18000	18000	12000																																																								
Σ التوزيع الثانوي	0	0	87500	100000	66000																																																								
طبيعة وحدة القياس			Kg مادة	وحدة منتجة	وحدة مبيعة																																																								
عدد وحدات القياس			17500	5000	5500																																																								
تكلفة وحدة القياس			5	20	12																																																								
3×0.25																																																													
	2- تكلفة شراء المادتين: M1 و M2																																																												
6×0.25	<table><tr><th rowspan="2">البيان</th><th colspan="3">المادة الأولية M1</th><th colspan="3">المادة الأولية M2</th></tr><tr><th>ك</th><th>ت.و</th><th>المبلغ</th><th>ك</th><th>ت.و</th><th>المبلغ</th></tr><tr><td>ثمن الشراء</td><td>9000</td><td>65</td><td>585000</td><td>8500</td><td>70</td><td>595000</td></tr><tr><td>مصاريف مباشرة</td><td>9000</td><td>10</td><td>90000</td><td>8500</td><td>10</td><td>85000</td></tr><tr><td>مصاريف غير مباشرة</td><td>9000</td><td>5</td><td>45000</td><td>8500</td><td>5</td><td>42500</td></tr><tr><td>تكلفة الشراء للفترة</td><td>9000</td><td>80</td><td>720000</td><td>8500</td><td>85</td><td>722500</td></tr></table>						البيان	المادة الأولية M1			المادة الأولية M2			ك	ت.و	المبلغ	ك	ت.و	المبلغ	ثمن الشراء	9000	65	585000	8500	70	595000	مصاريف مباشرة	9000	10	90000	8500	10	85000	مصاريف غير مباشرة	9000	5	45000	8500	5	42500	تكلفة الشراء للفترة	9000	80	720000	8500	85	722500														
البيان	المادة الأولية M1			المادة الأولية M2																																																									
	ك	ت.و	المبلغ	ك	ت.و	المبلغ																																																							
ثمن الشراء	9000	65	585000	8500	70	595000																																																							
مصاريف مباشرة	9000	10	90000	8500	10	85000																																																							
مصاريف غير مباشرة	9000	5	45000	8500	5	42500																																																							
تكلفة الشراء للفترة	9000	80	720000	8500	85	722500																																																							
0.25	تكلفة الشراء للفترة + تكلفة المخزون الأولي																																																												
0.25	التكلفة الوسطية المرجحة = $\frac{720000 + 722500}{180000 + 157500}$																																																												
	كمية المشتريات + كمية المخزون الأولي																																																												
	75DA= (3000+9000)/(180000+720000) = المادة الأولية M1																																																												
	80DA =(2500+8500)/(157500+722500) = المادة الأولية M2																																																												
	3- تكلفة إنتاج المنتجين P1 و P2																																																												
8×0.25	<table><tr><th rowspan="2">البيان</th><th colspan="3">المنتج التام P1</th><th colspan="3">المنتج التام P2</th></tr><tr><th>ك</th><th>ت.و</th><th>المبلغ</th><th>ك</th><th>ت.و</th><th>المبلغ</th></tr><tr><td>تكلفة المواد المستعملة</td><td>3000</td><td>75</td><td>225000</td><td>7500</td><td>75</td><td>562500</td></tr><tr><td>المادة M1</td><td>4000</td><td>80</td><td>320000</td><td>1500</td><td>80</td><td>120000</td></tr><tr><td>المادة M2</td><td>1500</td><td>200</td><td>300000</td><td>1500</td><td>180</td><td>270000</td></tr><tr><td>أعباء مباشرة</td><td>2000</td><td>20</td><td>40000</td><td>3000</td><td>20</td><td>60000</td></tr><tr><td>أعباء غير مباشرة</td><td>2000</td><td>442,5</td><td>885000</td><td>3000</td><td>337,5</td><td>1012500</td></tr><tr><td>تكلفة الإنتاج للفترة</td><td>2000</td><td>442,5</td><td>885000</td><td>3000</td><td>337,5</td><td>1012500</td></tr></table>						البيان	المنتج التام P1			المنتج التام P2			ك	ت.و	المبلغ	ك	ت.و	المبلغ	تكلفة المواد المستعملة	3000	75	225000	7500	75	562500	المادة M1	4000	80	320000	1500	80	120000	المادة M2	1500	200	300000	1500	180	270000	أعباء مباشرة	2000	20	40000	3000	20	60000	أعباء غير مباشرة	2000	442,5	885000	3000	337,5	1012500	تكلفة الإنتاج للفترة	2000	442,5	885000	3000	337,5	1012500
البيان	المنتج التام P1			المنتج التام P2																																																									
	ك	ت.و	المبلغ	ك	ت.و	المبلغ																																																							
تكلفة المواد المستعملة	3000	75	225000	7500	75	562500																																																							
المادة M1	4000	80	320000	1500	80	120000																																																							
المادة M2	1500	200	300000	1500	180	270000																																																							
أعباء مباشرة	2000	20	40000	3000	20	60000																																																							
أعباء غير مباشرة	2000	442,5	885000	3000	337,5	1012500																																																							
تكلفة الإنتاج للفترة	2000	442,5	885000	3000	337,5	1012500																																																							
	تكلفة الإنتاج للفترة + تكلفة المخزون الأولي																																																												
	التكلفة الوسطية المرجحة = $\frac{885000 + 1012500}{885000 + 1012500}$																																																												
	الكمية المنتجة + كمية المخزون الأولي																																																												

العلامة		عناصر الإجابة																																									
مجموع	مجزأة																																										
	0.25	- المنتج التام P1=(1500+2000)/(655000+885000)=440دج. - المنتج التام P2=(2000+3000)/(587500+1012500)=320دج. 4- حساب سعر التكلفة <table><tr><th colspan="3">المنتج التام P2</th><th colspan="3">المنتج التام P1</th><th rowspan="2">البيان</th></tr><tr><th>المبلغ</th><th>ت.و</th><th>ك</th><th>المبلغ</th><th>ت.و</th><th>ك</th></tr><tr><td>960000</td><td>320</td><td>3000</td><td>1100000</td><td>440</td><td>2500</td><td>تكلفة الإنتاج المباع</td></tr><tr><td>42000</td><td>14</td><td>3000</td><td>35000</td><td>14</td><td>2500</td><td>مصاريف مباشرة</td></tr><tr><td>36000</td><td>12</td><td>3000</td><td>30000</td><td>12</td><td>2500</td><td>مصاريف غير مباشرة</td></tr><tr><td>1038000</td><td>-</td><td>3000</td><td>1165000</td><td>-</td><td>2500</td><td>سعر التكلفة</td></tr></table>	المنتج التام P2			المنتج التام P1			البيان	المبلغ	ت.و	ك	المبلغ	ت.و	ك	960000	320	3000	1100000	440	2500	تكلفة الإنتاج المباع	42000	14	3000	35000	14	2500	مصاريف مباشرة	36000	12	3000	30000	12	2500	مصاريف غير مباشرة	1038000	-	3000	1165000	-	2500	سعر التكلفة
	المنتج التام P2			المنتج التام P1			البيان																																				
	المبلغ		ت.و	ك	المبلغ	ت.و		ك																																			
	960000		320	3000	1100000	440	2500	تكلفة الإنتاج المباع																																			
42000	14	3000	35000	14	2500	مصاريف مباشرة																																					
36000	12	3000	30000	12	2500	مصاريف غير مباشرة																																					
1038000	-	3000	1165000	-	2500	سعر التكلفة																																					
2×0.25																																											
2×0.25		5- حساب النتيجة التحليلية لكل منتج <table><tr><th colspan="3">المنتج التام P2</th><th colspan="3">المنتج التام P1</th><th rowspan="2">البيان</th></tr><tr><th>المبلغ</th><th>ت.و</th><th>ك</th><th>المبلغ</th><th>ت.و</th><th>ك</th></tr><tr><td>1500000</td><td>500</td><td>3000</td><td>1625000</td><td>650</td><td>2500</td><td>رقم الأعمال</td></tr><tr><td>(1038000)</td><td>-</td><td>-</td><td>(1165000)</td><td>-</td><td>2500</td><td>سعر التكلفة</td></tr><tr><td>462000</td><td>-</td><td>3000</td><td>460000</td><td>-</td><td>2500</td><td>النتيجة التحليلية</td></tr></table>	المنتج التام P2			المنتج التام P1			البيان	المبلغ	ت.و	ك	المبلغ	ت.و	ك	1500000	500	3000	1625000	650	2500	رقم الأعمال	(1038000)	-	-	(1165000)	-	2500	سعر التكلفة	462000	-	3000	460000	-	2500	النتيجة التحليلية							
المنتج التام P2			المنتج التام P1			البيان																																					
المبلغ	ت.و	ك	المبلغ	ت.و	ك																																						
1500000	500	3000	1625000	650	2500	رقم الأعمال																																					
(1038000)	-	-	(1165000)	-	2500	سعر التكلفة																																					
462000	-	3000	460000	-	2500	النتيجة التحليلية																																					
0.5		6 - النتيجة التحليلية الصافية ن-ت-ص = 950000 دج = 24000-52000+(462000+460000)																																									
04		الجزء الثالث: (04 نقاط) العمليات المالية طويلة الأجل 1- الآلة التي ستختارها المؤسسة. VAN = القيمة الحالية للتدفقات النقدية الصافية - تكلفة الاقتناء <table><tr><th>السنوات</th><th>VA الآلة A</th><th>VA الآلة B</th></tr><tr><td>2014</td><td>800000 (1.1)⁻¹</td><td>1000000(1.1)⁻¹</td></tr><tr><td>2015</td><td>800000 (1.1)⁻²</td><td>800000 (1.1)⁻²</td></tr><tr><td>2016</td><td>600000 (1.1)⁻³</td><td>1000000 (1.1)⁻³</td></tr><tr><td>2017</td><td>800000 (1.1)⁻⁴</td><td>900000 (1.1)⁻⁴</td></tr><tr><td>2018</td><td>600000 (1.1)⁻⁵</td><td>800000 (1.1)⁻⁵</td></tr><tr><td>المجموع</td><td>2758182.19</td><td>3433011.85</td></tr></table> VAN(A)= 2758182.19 - 2300000 = 458182.19 VAN(B)= 3433011.85 - 2900000 = 533011.85 على المؤسسة أن تختار الآلة B	السنوات	VA الآلة A	VA الآلة B	2014	800000 (1.1) ⁻¹	1000000(1.1) ⁻¹	2015	800000 (1.1) ⁻²	800000 (1.1) ⁻²	2016	600000 (1.1) ⁻³	1000000 (1.1) ⁻³	2017	800000 (1.1) ⁻⁴	900000 (1.1) ⁻⁴	2018	600000 (1.1) ⁻⁵	800000 (1.1) ⁻⁵	المجموع	2758182.19	3433011.85																				
السنوات	VA الآلة A	VA الآلة B																																									
2014	800000 (1.1) ⁻¹	1000000(1.1) ⁻¹																																									
2015	800000 (1.1) ⁻²	800000 (1.1) ⁻²																																									
2016	600000 (1.1) ⁻³	1000000 (1.1) ⁻³																																									
2017	800000 (1.1) ⁻⁴	900000 (1.1) ⁻⁴																																									
2018	600000 (1.1) ⁻⁵	800000 (1.1) ⁻⁵																																									
المجموع	2758182.19	3433011.85																																									
	0.5×2																																										
	2×0.5																																										

العلامة		عناصر الإجابة																		
مجموع	مجزأة																			
		2. أ- حساب قيمة الدفعة السنوية الثابتة:																		
	0.5	$V_0 = a \left[\frac{1 - (1 + i)^{-n}}{i} \right]$ $2900000 = a \left[\frac{1 - (1 + 0,12)^{-5}}{0,12} \right]$ $a = 804488,22$																		
		ب- إنجاز السطرين الأول والأخير من جدول الإستهلاك																		
		<u>السطر الأول:</u>																		
	0.5	$I_1 = V_0 \times i$ $I_1 = 2900000 \times 0,12 = 348000$ $A_1 = a - I_1$ $A_1 = 804488,22 - 348000 = 456488,22$ $V_1 = V_0 - A_1$ $V_1 = 2900000 - 456488,22 = 2443511,78$																		
		<u>السطر الأخير:</u>																		
	0.5	$A_5 = A_1 \times (1 + i)^4$ $A_5 = 456488,22 \times (1,12)^4 = 718293,05$ $I_5 = a - A_5$ $I_5 = 804488,22 - 718293,05 = 86195,16$ $V_4 = A_5$ $V_4 = 718293,05$ $V_n = 0$ $V_5 = 0$																		
		إعداد جدول الاستهلاك																		
	2×0,25	<table><tr><th>السنوات</th><th>بداية المدة</th><th>الفائدة</th><th>الاستهلاك</th><th>الدفعة</th><th>نهاية المدة</th></tr><tr><td>2014</td><td>2900000</td><td>348000</td><td>456488,22</td><td>804488,22</td><td>2443511,78</td></tr><tr><td>2018</td><td>718293,05</td><td>86195,16</td><td>718293,05</td><td>804488,22</td><td>0</td></tr></table>	السنوات	بداية المدة	الفائدة	الاستهلاك	الدفعة	نهاية المدة	2014	2900000	348000	456488,22	804488,22	2443511,78	2018	718293,05	86195,16	718293,05	804488,22	0
السنوات	بداية المدة	الفائدة	الاستهلاك	الدفعة	نهاية المدة															
2014	2900000	348000	456488,22	804488,22	2443511,78															
2018	718293,05	86195,16	718293,05	804488,22	0															
		ملاحظة: تراعى حالة المكفوف عند التصحيح																		

الإجابة النموذجية و سلم التقييم

امتحان شهادة البكالوريا دورة: 2014

المادة: التسيير المحاسبي والمالي الشعبة: تسيير واقتصاد

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)
مجموع	مجزأة	
08		الجزء الأول: حساب النتائج 1- إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة 1-1 - حساب رقم الأعمال - معدل الإدماج = (القيمة المضافة ÷ رقم الأعمال (HT)) رقم الأعمال (HT) = $850000 \div 0,4 = 2125000$ 1-2 - حساب النتيجة الصافية للأنشطة العادية ن.ص.أ.ع = مجموع منتوجات الأنشطة العادية - مجموع أعباء الأنشطة العادية ن.ص.أ.ع = $4360000 - 3700000 = 660000$ 1-3 - حساب النتيجة العادية قبل الضريبة ن.ع.ق.ض = $660000 \div 0,75 = 880000$ 1-4 - حساب النتيجة المالية النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية الأعباء المالية = المنتوجات المالية ÷ 2 = $352000 \div 2 = 176000$ النتيجة المالية = 176000 1-5 - حساب النتيجة العملياتية ن.ع = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة المالية = $880000 - 176000 = 704000$ 1-6 - حساب تكلفة المبيعات ت.م = مشتريات البضائع المباعة + أعباء وظيفة الشراء = $900000 + 525000 = 1425000$ 1-7 - حساب هامش الربح الإجمالي ه.ر.إ. = رقم الأعمال (HT) - تكلفة المبيعات = $2125000 - 1425000 = 700000$ 1-8 - حساب الاسترجاع عن خسائر القيمة النتيجة العملياتية = ه.ر.إ. + منتوجات عملياتية أخرى - و/ التجارية - و/ الإدارية - أعباء عملياتية أخرى + استرجاعات الاستغلال $700000 + 1523000 - 700000 - 480000 - 699000 = 704000$ استرجاعات الاستغلال استرجاعات الاستغلال = 360000

العلامة		عناصر الإجابة																													
مجموع	مجزأة																														
08		الجزء الثاني : (08 نقاط) التكاليف الكلية																													
		1. إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة مع تحديد عدد وحدات العمل. أ. تحديد عدد وحدات القياس لكل قسم																													
		1.1 قسم التموين :																													
		ثمن شراء القماش الأبيض = 300 × 12000 = 3600000 ثمن شراء القماش الأسود = 180 × 14000 = 2520000 ثمن شراء اللوازم = 375000 6495000 =																													
	0,25	عدد وحدات القياس = 1000 ÷ 6495000 = 6495																													
	1 الورشة الثالثة و الأولى :																														
	* تحديد الكمية المنتجة																														
	الكمية المنتجة = كمية المخزون النهائي + الكمية المباعة - كمية المخزون الأولي																														
	الكمية المنتجة فستان نوع 1 = 400 - 4800 + 600 = 5000 فستان																														
	الكمية المنتجة فستان نوع 2 = 500 - 5200 + 1300 = 6000 فستان																														
0,25	عدد وحدات القياس في الورشة 3 = 6000+5000 = 11000 فستان .																														
	* تحديد الكمية المستعملة من القماش الأبيض																														
	للفستان نوع 1 = 1,5 × 5000 = 7500 متر																														
	للفستان نوع 2 = 0,6 × 6000 = 3600 متر																														
	* تحديد الكمية المستعملة من القماش الأسود																														
	للفستان نوع 1 = 0,8 × 5000 = 4000 متر																														
	للفستان نوع 2 = 1,5 × 6000 = 9000 متر																														
0.25	وحدات القياس في الورشة 1 = 9000 + 4000 + 3600 +7500 = 24100 متر																														
	ب. إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة																														
5x0,125	<table><tr><th>البيان</th><th>التموين</th><th>الورشة 1</th><th>الورشة 2</th><th>الورشة 3</th><th>التوزيع</th></tr><tr><td>مج ت الثاني</td><td>519600</td><td>1446000</td><td>420000</td><td>220000</td><td>200000</td></tr><tr><td>طبيعة القياس</td><td>1000DA</td><td>متر قماش مستعمل</td><td>ساعات يد عمل</td><td>فساتين منتجة</td><td>فساتين مباعة</td></tr><tr><td>وحدات القياس</td><td>6495</td><td>24100</td><td>700</td><td>11000</td><td>10000</td></tr><tr><td>تكلفة وحدة القياس</td><td>80</td><td>60</td><td>600</td><td>20</td><td>20</td></tr></table>	البيان	التموين	الورشة 1	الورشة 2	الورشة 3	التوزيع	مج ت الثاني	519600	1446000	420000	220000	200000	طبيعة القياس	1000DA	متر قماش مستعمل	ساعات يد عمل	فساتين منتجة	فساتين مباعة	وحدات القياس	6495	24100	700	11000	10000	تكلفة وحدة القياس	80	60	600	20	20
البيان	التموين	الورشة 1	الورشة 2	الورشة 3	التوزيع																										
مج ت الثاني	519600	1446000	420000	220000	200000																										
طبيعة القياس	1000DA	متر قماش مستعمل	ساعات يد عمل	فساتين منتجة	فساتين مباعة																										
وحدات القياس	6495	24100	700	11000	10000																										
تكلفة وحدة القياس	80	60	600	20	20																										
5x0,125																															

العلامة		عناصر الإجابة						
مجموع	مجزأة							
		2. حساب ما يلي:						
		حساب تكلفة شراء القماش واللوازم المختلفة:						
		البيان	القماش الأبيض			القماش الأسود		
			كمية	س و	مبلغ	كمية	س و	مبلغ
		ثمن الشراء	12000	300	3600000	14000	180	2520000
		م/ مباشرة	12000	4	48000	14000	4	56000
		التموين	3600	80	288000	2520	80	201600
		تكلفة شراء	12000	328	3936000	14000	198.4	2777600
		مخزون أولي	1200	240	288000	800	228	182400
		التكلفة و/ م	13200	320	4224000	14800	200	2960000
		حساب تكلفة إنتاج الفستان النوع 1:						
		البيان	كمية	س و	مبلغ			
		القماش المستعمل أبيض	7500	320	2400000			
		القماش المستعمل أسود	4000	200	800000			
		اللوازم المختلفة	-	-	250000			
		ساعات العمل المباشرة						
		الورشة 1	476	500	238000			
		الورشة 2	315	400	126000			
		الورشة 3	375	600	225000			
		الأعباء غير المباشرة						
		الورشة 1	11500	60	690000			
		الورشة 2	315	600	189000			
		الورشة 3	5000	20	100000			
		الإنتاج الجاري أول المدة	-	-	102000			
		الإنتاج الجاري آخر المدة	-	-	(70000)			
		تكلفة الإنتاج	5000	1010	5050000			
		مخزون أولي	400		620000			
		التكلفة الوسطية المرجحة	5400	1050	5670000			

العلامة		عناصر الإجابة																								
مجموع	مجزأة																									
04	0.5	حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للفستان النوع 1:																								
		<table><tr><th>البيان</th><th>كمية</th><th>س و</th><th>مبلغ</th></tr><tr><td>تكلفة الفساتين المباعة</td><td>4800</td><td>1050</td><td>5040000</td></tr><tr><td>أعباء غير مباشرة التوزيع</td><td>4800</td><td>20</td><td>96000</td></tr><tr><td>سعر التكلفة</td><td></td><td></td><td>5136000</td></tr><tr><td>رقم الأعمال</td><td>4800</td><td>1200</td><td>5760000</td></tr><tr><td>النتيجة التحليلية</td><td></td><td></td><td>624000</td></tr></table>	البيان	كمية	س و	مبلغ	تكلفة الفساتين المباعة	4800	1050	5040000	أعباء غير مباشرة التوزيع	4800	20	96000	سعر التكلفة			5136000	رقم الأعمال	4800	1200	5760000	النتيجة التحليلية			624000
		البيان	كمية	س و	مبلغ																					
		تكلفة الفساتين المباعة	4800	1050	5040000																					
		أعباء غير مباشرة التوزيع	4800	20	96000																					
	سعر التكلفة			5136000																						
	رقم الأعمال	4800	1200	5760000																						
	النتيجة التحليلية			624000																						
	0.5	حساب النتيجة التحليلية المحققة في شهر ماي 2014:																								
		النتيجة التحليلية لشهر ماي 2014 = 312000 + 624000 = 936000 د ج																								
04	0,5	الحزء الثالث: أعمال نهاية الدورة																								
		1- قيود تسوية مخزونات البضائع																								
		<table><tr><td>603</td><td>تغييرات المخزون</td><td>140000</td><td>140000</td></tr><tr><td>30</td><td>مخزونات البضائع إلغاء المخزون الأولي</td><td></td><td></td></tr><tr><td>30</td><td>مخزونات البضائع</td><td>180000</td><td>180000</td></tr><tr><td>603</td><td>تغييرات المخزون معاينة المخزون النهائي</td><td></td><td></td></tr><tr><td>603</td><td>تغييرات المخزون</td><td>450000</td><td>450000</td></tr><tr><td>380</td><td>البضائع المخزنة ترصيد البضائع المخزنة</td><td></td><td></td></tr></table>	603	تغييرات المخزون	140000	140000	30	مخزونات البضائع إلغاء المخزون الأولي			30	مخزونات البضائع	180000	180000	603	تغييرات المخزون معاينة المخزون النهائي			603	تغييرات المخزون	450000	450000	380	البضائع المخزنة ترصيد البضائع المخزنة		
		603	تغييرات المخزون	140000	140000																					
		30	مخزونات البضائع إلغاء المخزون الأولي																							
	30	مخزونات البضائع	180000	180000																						
	603	تغييرات المخزون معاينة المخزون النهائي																								
	603	تغييرات المخزون	450000	450000																						
	380	البضائع المخزنة ترصيد البضائع المخزنة																								
	0,50	2- حساب العمر الإنتاجي (مدة الانتفاع)																								
$\Sigma A = M A \times t \times n$																										
0,25	495000 = 900000 × t × 2.75 t=20%																									
	العمر الإنتاجي = 5 سنوات																									

العلامة		عناصر الإجابة																																								
مجموع	مجزأة																																									
		3. <u>حساب اهتلاك دورة 2013</u> $A_{2013} = [VNC_{2012} \div \text{المدة المتبقية}] \times m/12$ $VNC_{2012} = 900000 - 495000 - 67500 = 337500$ المدة المتبقية = 60 - 33 = 27 شهرا = 2.25 سنة $A_{2013} = (337500 \div 2.25) \times 5/12 = 62500$ $\sum A_{2013} = \sum A_{2012} + A_{2013} = 495000 + 62500 = 557500$ 4 - تسجيل قيدي التنازل و الإهلاك المكمل																																								
	1	<table><tr><td colspan="4">..... 2013/ 04 / 05.....</td></tr><tr><td></td><td>240000</td><td>بنوك حسابات الجارية</td><td>512</td></tr><tr><td></td><td>557500</td><td>اهتلاك معدات النقل</td><td>2818</td></tr><tr><td></td><td>67500</td><td>خسائر القيمة عن معدات النقل</td><td>29182</td></tr><tr><td></td><td>35000</td><td>نواقص القيمة عن خروج أ.م.غ.م</td><td>652</td></tr><tr><td>900000</td><td></td><td>معدات النقل</td><td>218</td></tr><tr><td></td><td></td><td>..... //</td><td></td></tr><tr><td></td><td>62500</td><td>مخصصات الاهتلاك والمؤونات خ ق أ غ ج</td><td>681</td></tr><tr><td>62500</td><td></td><td>اهتلاك معدات النقل</td><td>2818</td></tr><tr><td></td><td></td><td>الاهتلاك المكمل</td><td></td></tr></table>	 2013/ 04 / 05.....					240000	بنوك حسابات الجارية	512		557500	اهتلاك معدات النقل	2818		67500	خسائر القيمة عن معدات النقل	29182		35000	نواقص القيمة عن خروج أ.م.غ.م	652	900000		معدات النقل	218			 //			62500	مخصصات الاهتلاك والمؤونات خ ق أ غ ج	681	62500		اهتلاك معدات النقل	2818			الاهتلاك المكمل	
..... 2013/ 04 / 05.....																																										
	240000	بنوك حسابات الجارية	512																																							
	557500	اهتلاك معدات النقل	2818																																							
	67500	خسائر القيمة عن معدات النقل	29182																																							
	35000	نواقص القيمة عن خروج أ.م.غ.م	652																																							
900000		معدات النقل	218																																							
		 //																																								
	62500	مخصصات الاهتلاك والمؤونات خ ق أ غ ج	681																																							
62500		اهتلاك معدات النقل	2818																																							
		الاهتلاك المكمل																																								
	0,25																																									
ملاحظة: تراعى حالة المكفوف عند التصحيح																																										