

موضوع التسيير المحاسبي و المالي بكالوريا 2011

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

الديوان الوطني للامتحانات والمسابقات

دورة: جوان 2011

وزارة التربية الوطنية

امتحان بكالوريا التعليم الثانوي

الشعبة: تسيير واقتصاد

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي و المالي

المدة: 4 ساعات و 30 د

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين :
الموضوع الأول

الجزء الأول: تحليل الاستغلال (08 نقاط)

- I. من جدول حسابات النتائج لمؤسسة " النور " الإنتاجية استخرجنا ما يلي :
- الإنتاج المباع يمثل 100 مرة نتيجة الاستغلال .
 - النواتج المختلفة: 60000 DA كلها نواتج مالية .
 - حساب القيمة المضافة دائن بـ 600000 DA .
 - التكاليف خارج الاستغلال: 30000 DA .
 - أرصدة الحسابات (73 ، 74 ، 75 ، 78 ، 79) معدومة، أما رصيد ح/72 فيطلب تحديده.
- II. يلخص الجدول التالي توزيع الأعباء حسب الوظائف لنفس الدورة:

الوظائف				المبلغ الموزع	البيان
الإدارة والمالية	التوزيع	الإنتاج	الشراء		
20000	30000	30000	20000	؟	10% من حـ/ 61 (لوازم مشتركة بين الوظائف)
70000	140000	105000	35000	؟	حـ/ 62 : خدمات
؟	؟	؟	؟	؟	حـ/ من 63 إلى 68 : أعباء الاستغلال
154000	362000	391000	183000	؟	المجموع

المطلوب :

1- احسب ما يلي:

أ- مجموع أعباء الاستغلال (الحسابات من 63 إلى 68) بعد إتمام الجدول.

ب- قيمة المواد و اللوازم المستهلكة (حـ61).

2- أنجز جدول حسابات النتائج مع بيان العمليات الحسابية.

3- أنجز جدول تحليل الاستغلال الوظيفي.

الجزء الثاني: التكاليف الكلية (08 نقاط)

تنتج وتبيع مؤسسة الدلفين نوعين من الزوارق الصغيرة "A" و "B" باستعمال ألياف البوليسثير ومجموعة من اللوازم إضافة إلى محركات جاهزة من نفس الصنف، حيث تتم عملية الإنتاج فنيا كما يلي :

* ورشة الهياكل : تمزج فيها ألياف البوليسثير مع لوازم "L" (مواد غرائية) وتوضع في قوالب للحصول على نوعين من الهياكل "C₁" و "C₂" حسب نوع القالب.

* ورشة التركيب : نحصل فيها على زوارق جاهزة وذلك بتركيب :

- محركين ولوازم "S" على كل هيكل من النوع "C₁" للحصول على زورق صغير من النوع "A".
- محرك واحد ولوازم "S" على كل هيكل من النوع "C₂" للحصول على زورق صغير من النوع "B".

للفترة المعتبرة - شهر أكتوبر 2010 - تحصلنا على المعطيات التالية المتعلقة بنشاط المؤسسة:

1- مخزون بداية الشهر:

- 7 أطنان من البوليسثير بـ 307800^{DA} للإجمالي.
- هيكل واحد من النوع "C₁" بـ 171000^{DA} .
- هيكلان من النوع "C₂" بـ 434000^{DA} للإجمالي.
- زورقان من النوع "B" بـ 741834^{DA} للإجمالي.
- لوازم "L" بـ 150000^{DA} .
- لوازم "S" بـ 190000^{DA} .

2- المشتريات :

- 18 طنا من ألياف البوليسثير بـ 50000^{DA} للطن الواحد.
- 20 محركا بـ 70000^{DA} للمحرك الواحد .

3- الإنتاج :

- 7 هياكل من النوع "C₁" .
- 3 هياكل من النوع "C₂" .
- 8 زوارق من النوع "A" .
- زورقان من النوع "B" .

4- الاستعمالات:

- 20 طن من ألياف البوليستير منها 13 طن خاصة بالنوع "C₁" والباقي خاص بالنوع "C₂".
- اللوازم "L": 98000 DA خاصة بإنتاج الهياكل من النوع "C₁" و 45000 DA خاصة بإنتاج الهياكل من النوع "C₂".
- اللوازم "S": 105000 DA خاصة بإنتاج الزوارق من النوع "A" و 72000 DA خاصة بإنتاج الزوارق من النوع "B".

5- اليد العاملة المباشرة:

- 360 ساعة عمل مباشر في ورشة الهياكل بـ 600 DA للساعة، منها 230 ساعة خاصة بإنتاج الهياكل من النوع "C₁" والباقي خاص بالهياكل من النوع "C₂".
- 230 ساعة عمل مباشر في ورشة التركيب بـ 800 DA للساعة، منها 170 ساعة خاصة بإنتاج الزوارق من النوع "A" والباقي خاص بالزوارق من النوع "B".

6- جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

لخصت الأعباء غير المباشرة بعد الأخذ في الاعتبار عناصر إضافية متمثلة في فوائد بمعدل 2% سنويا على الأموال الخاصة المقدرة بـ 900000 DA كما يلي :

البيان	الإدارة	الصيانة	التمويل	ورشة الهياكل	ورشة التركيب	التوزيع
مجموع التوزيع (1)	68000	25600	3200	33600	7800	11600
التوزيع الثانوي :						
- الإدارة	-100%	20%	10%	20%	30%	20%
- الصيانة	10%	-100%	20%	30%	30%	10%
طبيعة وحدة القياس	1000 DA من ثمن المشتريات وحدة منتجة ساعة عمل مباشر وحدة مياحة					

7- الإنتاج المباع :

- 6 زوارق من النوع "A" بـ 355450 DA للزورق الواحد.
 - 4 زوارق من النوع "B" بـ 472500 DA للزورق الواحد.
- ملاحظة : نقيم الإخراجات بالتكلفة الوسطية المرجحة لإذخالات الفترة مع مخزون أول المدة.

المطلوب :

- 1- إنجاز جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- 2- حساب تكلفة شراء ألياف البوليستير والمحركات.
- 3- حساب تكلفة إنتاج الهياكل C₁ و C₂.

4- حساب تكلفة إنتاج الزوارق (A) و (B).

5- حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للشهر.

6- حساب النتيجة التحليلية الصافية.

الجزء الثالث : تحليل الميزانية الوظيفية (04 نقاط)

إليك الميزانية الوظيفية المختصرة لمؤسسة "الاستقلال" بتاريخ 2010/12/31.

الأصول (الاستخدامات)	المبالغ	الخصوم (الموارد)	المبالغ
الاستخدامات الثابتة	1550000	الموارد الثابتة	1675000
الأصول المتداولة		الخصوم المتداولة	
الأصول المتداولة للاستغلال	910000	ديون الاستغلال	740000
الأصول المتداولة خارج الاستغلال	15000	ديون خارج الاستغلال	10000
خزينة الأصول	25000	خزينة الخصوم	75000
مجموع الأصول	2500000	مجموع الخصوم	2500000

ملاحظة: تتكون الموارد الثابتة من:

- التمويل الخاص بـ 1500000 DA

- الديون المالية الثابتة بـ 175000 DA .

المطلوب :

1- أحسب ما يلي :

أ- رأس المال العامل الصافي الإجمالي.

ب- احتياجات رأس المال العامل.

ج- الخزينة الصافية .

د- النسب التالية مع ذكر تسميتها :

الاستدانة المالية
التمويل الخاص

الموارد الثابتة
الاستخدامات الثابتة

2- حلّ الوضعية المالية للمؤسسة من خلال الميزانية الوظيفية مستخدماً رأس المال العامل الصافي

الإجمالي والنسب.

3- بين العلاقة بين رأس المال العامل الصافي الإجمالي واحتياجات رأس المال العامل والخزينة

الصافية، مع التحقق من صحتها.

الموضوع الثاني

الجزء الأول : تحليل الاستغلال (08 نقاط)

أ- من دفاتر الجرد لمؤسسة "الأمل" استخرجنا بتاريخ 2010/12/31 الأرصدة التالية:

حـ/	البيان	المبلغ	حـ/	البيان	المبلغ
60	البضائع المستهلكة	723000 DA	65	مصاريف مالية	20000 DA
61	مواد ولوازم مستهلكة	30000 DA	66	مصاريف مختلفة	25000 DA
62	خدمات	80000 DA	68	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات	70000 DA
63	مصاريف المستخدمين	160000 DA	70	مبيعات البضائع	1200000 DA
64	ضرائب ورسوم	35000 DA	77	نواتج مختلفة	40000 DA

ملاحظة: 15000 DA من النواتج المختلفة مخصصة للنواتج المالية والباقي للنواتج المختلفة الأخرى.

المطلوب:

- أنجز جدول حسابات الفئات.

ب- تتوزع الأعباء حسب طبيعتها إلى ثابتة ومتغيرة حسب الجدول التالي:

العناصر	أعباء متغيرة		اعباء ثابتة
	التوزيع	الشراء	
مواد ولوازم مستهلكة	30%	40%	30%
خدمات	30%	30%	40%
مصاريف المستخدمين	20%	60%	20%
ضرائب ورسوم	20%	30%	50%
مصاريف مالية	—	—	100%
مصاريف مختلفة	—	10%	90%
مخصصات الاهتلاكات والمؤونات	—	—	100%

المطلوب:

- 1- أنجز جدول توزيع الأعباء.
- 2- أنجز جدول تحليل الاستغلال التفاضلي.
- 3- أحسب عتبة المردودية.
- 4- مثل عتبة المردودية بيانيا باستعمال علاقة النتيجة. (النتيجة = صفر)

الجزء الثاني: التكاليف الكلية (08 نقاط)
تنتج وتبيع مؤسسة "النجاح" ثلاثة منتجات "أ"، "ب" و"ج" باستعمال مادة أولية وحيدة "م" في ورشتين.
للفترة المعتبرة - شهر مارس 2010 - تحصلنا على المعلومات التالية :

- 1- مخزون أول الشهر:
- المادة الأولية "م" : 5000 Kg بتكلفة إجمالية 185000^{DA} .
- المنتج التام "أ" : 120 وحدة بتكلفة إجمالية 151000^{DA} .
- 2- مشتريات الشهر:
30000 Kg من المادة الأولية "م" بـ 28 DA/Kg.
- 3- إنتاج الشهر:
- المنتج "أ" : 500 وحدة.
- المنتج "ب" : 600 وحدة.
- المنتج "ج" : 700 وحدة.
- 4- الأعباء المباشرة المتعلقة بإنتاج المنتج التام "أ" فقط :
- المادة الأولية المستعملة "م" : 8000 Kg .
- اليد العاملة المباشرة : 2000 ساعة بتكلفة 150^{DA} للساعة منها 500 ساعة استعملت في الورشة 1 و الباقي في الورشة 2.
- 5- الأعباء غير المباشرة:
لخصت الأعباء غير المباشرة الخاصة بالمنتجات "أ"، "ب" و"ج" في الجدول التالي:

البيانات	الأقسام المساعدة		الأقسام الأساسية		
	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2
مج التوزيع (1)	24380	60000	50280	81120	69940
التوزيع الثانوي:					
- الإدارة	-100%	20%	10%	40%	20%
- الصيانة	10%	-100%	10%	40%	30%
طبيعة وحدة القياس	طبيعية وحدة القياس	طبيعية وحدة القياس	Kg مادة أولية مشتركة	Kg مادة أولية مستعملة	ساعة عمل مباشر
عدد وحدات القياس	؟	؟	24000	4000	؟

- 6- الإنتاج المباع للشهر:
- المنتج "أ" : 400 وحدة بسعر 2000^{DA} للوحدة .
- المنتج "ب" : 530 وحدة بسعر 1600^{DA} للوحدة .
- المنتج "ج" : 470 وحدة بسعر 1600^{DA} للوحدة.
- ملاحظة: نقيم الإخراجات بطريقة التكلفة المتوسطة المرجحة لإمخالات الفترة مع مخزون أول الشهر.

المطلوب :

- 1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .
- 2- حساب تكلفة شراء المادة الأولية "م".
- 3- احسب للمنتج "أ" فقط كلاً من :
 - أ - تكلفة الإنتاج .
 - ب- سعر التكلفة .
 - ج- النتيجة التحليلية .
- 4- حساب النتيجة التحليلية لكل من المنتجين "ب" و "ج" إذا علمت أن سعر التكلفة يمثل 70% و 80% من رقم أعمال كل منتج على الترتيب .
- 5- حساب النتيجة التحليلية الصافية لشهر مارس 2010 علماً أن الأعباء غير المعتبرة ^{DA} 12000 والعناصر الإضافية ^{DA} 25000.

الجزء الثالث: أعمال نهاية الدورة (04 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2010/12/31 مؤسسة "النور" استخرجنا مجاميع

الحسابات التالية:

ر . ح	اسم الحساب	المبالغ	
		مدین	دائن
30	مخزون بضائع	200000	50000
380	مشتريات بضائع	10000	32500
423	سندات التوظيف	75000	
4923	مؤونة تدني سندات التوظيف		11250
470	الزبائن	275000	
74	أداء خدمات		45000

معطيات الجرد:

- 1- القيمة السوقية للبضائع تقدر بـ 143500DA.
- 2- هناك بضاعة اشترت بمبلغ 22500DA أدخلت للمخزن دون استلام الفاتورة.

3- لخصت وضعية السندات في الجدول التالي:

السندات	العدد	سعر شراء السند	تاريخ الشراء	سعر السند بتاريخ الجرد
سندات التوظيف "X"	30	1500	2009/04/01	1200
سندات التوظيف "Y"	25	؟	2010/07/30	1100

4- وضعية الزبائن المشكوك فيهم:

الزبائن	قيمة الدين	السداد خلال 2010	الملاحظات
سعيد	100000	—	احتمال عدم سداد 30% من الدين
سعدون	175000	150000	للرصيد

5- قدر استهلاك الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير بـ 3500^{DA} غير أن الفاتورة لم تستلم بعد.

6- يمثل رصيد حساب أداء خدمات إيجار محل تجاري للفترة الممتدة من 2010/11/01 إلى 2011/03/31.

7 - وعدت المؤسسة أحد زبائنها بتخفيض تجاري 5% على مشترياته المقدرة بـ 170000^{DA}.

المطلوب :

= تسجيل قيود التسوية اللازمة في 2010/12/31 .