

الإجابة النموذجية وسلم التقطيع لموضوع امتحان البكالوريا دورة جوان 2011.
اختيار مادة: التسيير المحاسبي والمالي الشعبة: تسيير و اقتصاد. المدة: 04 ساعات ونصف
ملاحظة خاصة بالمرشح المكفوف: تصحيح ورقة المترشح المكفوف تخضع لطبيعة السؤال

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الأول)					
مجموع	مجزأة						
2		الجزء الأول: تحليل الاستغلال (08 نقاط)					
		1- حساب ما يلي:					
		1-1 إتمام جدول التوزيع:					
		الوظائف					البيانات
		الإدارة والمالية	التوزيع	الإنتاج	الشراء	المبلغ الموزع	
		20000	30000	30000	20000	100000	10% حـ/ 61
		70000	140000	105000	35000	350000	حـ/ 62
	0.5	64000	192000	256000	128000	640000	الحسابات من 63 إلى 68
		154000	362000	391000	183000	1090000	المجموع
	0.5	1-2 حساب أعباء الاستغلال:					
	0.5	(حـ/ 63 - حـ/ 68) أعباء الاستغلال = المجموع الموزع - (حـ/ 61 + حـ/ 62)					
	0.5	(حـ/ 63 - حـ/ 68) أعباء الاستغلال = (1090000 - (350000 + 100000)) = 640000					
		1-3 المواد واللوازم المستهلكة (حـ/ 61)					
	0.5	10% حـ/ 61 = 100000 و منه حـ/ 61 = 100000 ÷ 0.10 = 1000000 ^{DA}					
	0.5	حـ/ 61 مواد أولية مستهلكة = 0.9 × 1000000 = 900000 ^{DA}					
	3.5	2- إعداد جدول حسابات النتائج:					
	0.5	1-2 حساب نتيجة الاستغلال:					
	0.5	نتيجة الاستغلال = القيمة المضافة + ناتج مختلفة - أعباء الاستغلال					
	0.5	(20000 - 640000 - (60000 + 600000)) =					
		2-2 الإنتاج المباع:					
	0.5	الإنتاج المباع = 100 × نتيجة الاستغلال					
	0.5	2000000 = 20000 × 100 =					
		2-3 الإنتاج المخزون:					
	0.5	إنتاج مخزون = الإنتاج المباع + (مواد و لوازم مستهلكة + الخدمات + القيمة المضافة)					
	0.5	= (600000 + 350000 + 1000000) + 2000000 =					
	0.5	= 1950000 + 2000000 = 500000 (رصيد مدين)					

108

صفحة 1 من 9

(*) الشعبة: خاص بالامتحانات البكالوريا / السلك: خاص بالامتحانات المهنية

تابع الإجابة النموذجية وسلم التقييط لموضوع مقترح لامتحان البكالوريا دورة: جوان 2011
اعتبار مادة: التسير المحاسبي والمالي الشعبة/السلوك (*): تسير والتعداد المدة: 04 سار 30 د

2- 4 جدول حسابات النتائج

حـ/	اليان	مدين	دائن
71	إنتاج مبيع	50000	2000000
72	إنتاج مخزون	1000000	
61	موارد ولوازم مستهلكة	350000	
62	خدمات		
81	القيمة المضافة		600000
81	القيمة المضافة		600000
77	نواتج متنوعة	640000	60000
63-68	أعباء الاستغلال		20000
83	نتيجة الاستغلال		
69	أعباء خارج الاستغلال	30000	
84	نتيجة خارج الاستغلال	30000	
83	نتيجة الاستغلال		20000
84	نتيجة خارج الاستغلال	30000	
880	النتيجة الإجمالية	10000	

2.5

3- جدول تحليل الاستغلال الوظيفي

الرقم	اليان	مبلغ كمي	مبلغ جزئي	%
I.	رقم الأعمال المواد الأولية المستهلكة في الإنتاج 0.9×1000000 مصاريف الشراء	900000 183000	2000000	100
	تكلفة شراء المواد الأولية المستهلكة مصاريف الإنتاج	1083000 391000		
	تكلفة إنتاج النورة + تكلفة الإنتاج المخزون (حـ/72) (مدين)	1474000 50000		
II.	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	1524000	-1524000	76.2
III.	الحامش على تكلفة إنتاج المنتجات المباعة		476000	23.8
IV.	مصاريف التوزيع		-362000	18.1
V.	الحامش على تكلفة التوزيع		114000	5.7
	أعباء الإدارة والتالية الإجمالية - النواتج المالية	154000 -60000		
VI.	تكلفة الإدارة والتالية الصافية	94000	-94000	4.7
VII.	نتيجة الاستغلال		20000	1

موقع
الدراسة الجزائرية
www.eddirasa.com

الجزء الثاني : المحاسبة التحليلية (08 نقاط)

1- حساب الخدمات المتبادلة بين الأقسام المساعدة

نرمز به: y الأعباء قسم الصيانة بعد التوزيع المتبادل

$$x = 68000 + 0,1y$$

بحل المعادلتين نجد أن : $x=72000$ و $y=40000$

موقع
الدراسة الجزائري
www.eddirasa.com

0.25
0.25
2×0.25

15

 2×0.5

110

1.5

3 - تكلفة إنتاج الهياكل C_1 و C_2

البيان	الهياكل من النوع " C_1 "			الهياكل من النوع " C_2 "		
	ك	م.و	م.ا	ك	م.و	م.ا
ت. شراء البوليسبر المستهلك	13	48600	631800	7	48600	340200
ت. من اللوازم المستهلكة (أ)			98000			45000
ت. اليد العاملة المباشرة	230	600	138000	130	600	78000
أعباء ورشة الهياكل	7	6000	42000	3	6000	18000
تكلفة إنتاج الفترة	7		909800	3		481200
مخ 1	1		171000	2		434000
ت.و.م.	8	135100	1080800	5	183040	915200

2×0.5

2×0.25

1.5

4- تكلفة إنتاج الزوارق A و B

البيان	الزوارق من النوع (A)			الزوارق من النوع (B)		
	ك	م.و	م.ا	ك	م.و	م.ا
ت. إنتاج الهياكل المستهلكة	8	135100	1080800	2	183040	366080
ت. شراء المحركات المستعملة	16	70560	1128960	2	70560	141120
ت. شراء اللوازم المستهلكة			105000			72000
ت. اليد العاملة المباشرة	170	800	136000	60	800	48000
أعباء ورشة التركيب	170	180	30600	60	180	10800
تكلفة إنتاج الفترة	8	310170	2481360	2	319000	638000
مخ 1				2		741834
ت.و.م.				4	344958.5	1379834

2×0.5

0.5

01

5- حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للشهر:

5-1 سعر تكلفة الزوارق المباعة

البيان	الزوارق من النوع (A)			الزوارق من النوع (B)		
	ك	م.و	م.ا	ك	م.و	م.ا
تكلفة إنتاج الزوارق المباعة	6	310170	1861020	4	344958.5	1379834
مصاريف التوزيع	6	3000	18000	4	3000	12000
سعر تكلفة الزوارق المباعة	6	313170	1879020	4	347958.5	1391834

2×0.25

5-2 النتيجة التحليلية للشهر

البيان	الزوارق من النوع (A)			الزوارق من النوع (B)		
	ك	م.و	م.ا	ك	م.و	م.ا
رقم الأعمال	6	355450	2132700	4	472500	1890000
سعر تكلفة الزوارق المباعة	6	313170	1879020	4	347958.5	1391834
النتيجة التحليلية	6	42280	253680	4	124541.5	498166

2×0.25

6- النتيجة التحليلية الصافية:

المبلغ	البيان
253680	النتيجة التحليلية للزوارق من النوع (A)
498166	النتيجة التحليلية للزوارق من النوع (B)
1500	$12 = (900000 \times 0,02)$ = العناصر الإضافية
+753346	النتيجة التحليلية الصافية

الجزء الثالث : الميزانية الوظيفية (04 نقاط)

1- أ - رأس المال العامل الصافي الإجمالي

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة

$$125000 - 1550000 - 1675000 =$$

1- ب - احتياجات رأس المال العامل

احتياجات رأس المال العامل = الأصول المتداولة دون الخزينة - الخصوم المتداولة دون الخزينة

$$175000 - 750000 - 925000 =$$

1- ج - الخزينة الصافية

الخزينة الصافية = خزينة الأصول - خزينة الخصوم

$$-25000 - 75000 - 50000 = \text{(سالبة)}$$

1- د - حساب النسب مع ذكر الاسم:

ن تغطية الاستخدامات الثابتة = $\frac{\text{الموارد الثابتة}}{\text{الاستخدامات الثابتة}}$ = $\frac{1675000}{1550000}$ = 1,08 جيدة

نسبة الاستدانة المالية = $\frac{\text{الاستدانة المالية}}{\text{التمويل الخاص}}$ = $\frac{250000}{1500000}$ = 0,16 جيدة

الاستدانة المالية = الديون المالية الثابتة + خزينة الخصوم

$$250000 = 75000 + 175000 =$$

ذكر الاسم: نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة - نسبة الاستدانة المالية

2 - التعلق على الوضعية المالية للمؤسسة: من خلال النتائج المحسوبة يمكن تسجيل ما يلي:

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي موجب إلا أنه لا يغطي احتياجات الدورة.
- الخزينة الصافية سالبة وبالتالي يمكن اعتبار الوضعية المالية للمؤسسة غير جيدة.

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

والخزينة الصافية

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = احتياجات رأس المال العامل + الخزينة الصافية

$$125000 = (50000 -) + 175000 =$$

التأكد:

112

الموضوع الثاني

الجزء الأول: تحليل الاستغلال (08 نقاط)

أ- إنجاز جدول حسابات النتائج

ر.ح	اسم الحساب	مدین	دائى
70	مبيعات البضاعة	723000	1200000
60	بضاعة مستهلكة		477000
80	الهامش الإجمالي		477000
80	الهامش الإجمالي	30000	
61	مواد ولوازم مستهلكة	80000	
62	خدمات		
81	القيمة المضافة		367000
81	القيمة المضافة		367000
77	نواتج مختلفة		40000
63	مصاريف المستخدمين	160000	
64	ضرائب ورسوم	35000	
65	مصاريف مالية	20000	
66	مصاريف متنوعة	25000	
68	مخصصات الإهلاك والمؤنات	70000	
83	نتيجة الاستغلال		97000

ب- 1 إتمام جدول توزيع الأعباء

1 إتمام جدول توزيع الأعباء				
العناصر	أعباء التوزيع	أعباء متغيرة		أعباء ثابتة
		للتوزيع	للشراء	
مواد ولوازم مستهلكة	30000	9000	12000	9000
خدمات	80000	24000	24000	32000
مصاريف المستخدمين	160000	32000	96000	32000
ضرائب ورسوم	35000	7000	10500	17500
مصاريف مالية	20000	-	-	20000
مصاريف مختلفة	25000	-	2500	22500
مخصصات الإهلاك والمؤنات	70000	-	-	70000
المجموع	420000	72000	145000	203000

ب- 2 إنجاز جدول تحليل الاستغلال التفاضلي:

ت	البيان	مبلغ مرحلي	مبلغ نهائي	%
1	رقم الأعمال الصافي	-	1200000	100
	البضاعة المستهلكة	723000		
	الأعباء المتغيرة للشراء	145000		
	حـ/ 779 نواتج مختلفة أخرى	(25000)		
2	التكلفة المتغيرة لشراء البضاعة المباعة	843000		
3	التكلفة المتغيرة للتوزيع	72000		
4	التكلفة المتغيرة للبضاعة المباعة	915000	(915000)	76.25
5	الهامش على التكلفة المتغيرة	-	285000	23.75
	الأعباء الثابتة الإجمالية	203000		
	(-) نواتج مالية	(15000)		

موقع
المراجعة الجزائرية
www.eddirasa.com



6	الأعباء الثابتة الإجمالية	188000	(188000)	0.5
7	نتيجة الاستغلال	-	97000	0.5

ب- 3 حساب عتبة المردودية:

$$SR = (CA \times CF) + M/CV$$

$$SR = (1200000 \times 188000) + 285000 = 791578,95$$

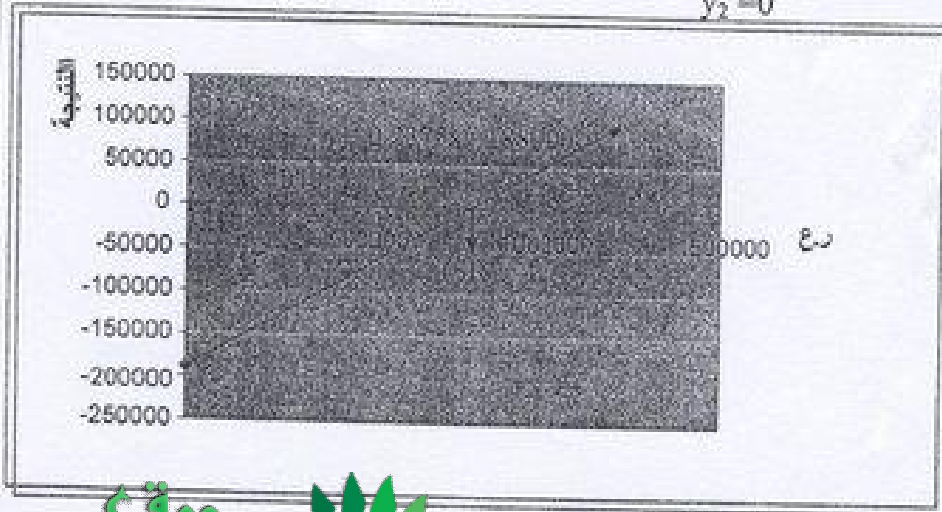
ب- 4 التمثيل البياني لعتبة المردودية : باستخدام علاقة النتيجة:

$$y_2 = y_1 \text{ النتيجة = الصفر أي:}$$

$$y_1 = M/CV - CF$$

$$y_1 = 0,2375x - 188000$$

$$y_2 = 0$$



02.5

موقع
الدراسة الجزائرية
www.eddirasa.com

الجزء الثاني : محاسبة تحليلية (08 نقاط)

1 - إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

1-1 استخراج الأعباء الإجمالية للقسمين المساعدين:

$$x = 24380 + 0,1 y$$

$$y = 60000 + 0,2 x$$

بحل المعادلتين نجد أن :

$$y = 66200$$

$$x = 31000$$

1-2 جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

التوزيع	الورشة 2	الورشة 1	التصنيع	الصيانة	الإدارة	البيان
26280	69940	81120	50280	60000	24380	مجموع تـ1
3100	6200	12400	3100	6200	(31000)	توزيع ثانوي:
6620	19860	26480	6620	(66200)	6620	الإدارة
						الصيانة
36000	96000	120000	60000	0	0	مجموع تـ2
100DA	ساعة عمل	كلغ مادة أ.	كلغ مادة أ.			طبيعة وحدة القياس
من ر.ع	مباشرة	مستهلكة	مشتراة			عدد وحدات القياس
24000	4000	24000	30000			تكلفة وحدة القياس
1,5	24	5	2			

114

صفحة 7 من 9

(*) الشعبة : خاص بامتحان البكالوريا / السلوك: خاص بالامتحانات المهنية

2 - تكلفة شراء المادة الأولية:

المبالغ	البيان
840000	ثمن الشراء 28×30000
60000	مصاريف الشراء 2×30000
900000	تكلفة الشراء الكلية
30000	الكمية المشتراة
30	تكلفة شراء الكلف

التكلفة الوسطية المرجحة = $(900000 + 185000) \div (30000 + 5000) = 31DA/kg$.

3 - حسابات متعلقة بالمنتج "أ" فقط

أ - تكلفة الإنتاج.

المبلغ	ت. و	الكمية	البيان
248000	31	8000	تكلفة شراء المادة الأولية المستهلكة
300000	150	2000	تكلفة اليد العاملة المباشرة للإنتاج
40000	5	8000	الأعباء غير المباشرة للورشة 1
36000	24	1500	الأعباء غير المباشرة للورشة 2
624000		500	تكلفة إنتاج الدورة

التكلفة الوسطية المرجحة = $(624000 + 151000) \div (500 + 120) = 1250$

ب - سعر التكلفة.

المبلغ	ت. و	الكمية	البيان
500000	1250	400	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة
12000	1,5	8000	مصاريف التوزيع غير المباشرة
512000	1280	400	سعر التكلفة

ج - النتيجة التحليلية.

المبلغ	ت. و	الكمية	البيان
800000	2000	400	رقم الأعمال
512000	1280	400	سعر التكلفة
288000	720	400	النتيجة التحليلية

4- النتيجة التحليلية لكل من "ب" و "ج"

البيان	المنتج "ب"	المنتج "ج"
ر.ع (1600×530) ، (1600×470)	848000	752000
سعر التكلفة (848000×0,7) ، (752000×0,8)	593600	601600
النتيجة التحليلية	254400	150400

0.5		5 - النتيجة التحليلية الصافية.	
		المبلغ	البيان
		288000	النتيجة التحليلية لـ "أ"
		254400	النتيجة التحليلية لـ "ب"
		150400	النتيجة التحليلية لـ "ج"
0.5		692800	النتيجة التحليلية الإجمالية
		25000	عناصر إضافية
		-12000	أعباء غير معتبرة
		705800	النتيجة التحليلية الصافية
04		الجزء الثالث: أعمال نهاية الدورة (04 نقاط) تسجيل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2010/12/31	
0.5	6500	6500	31-12-2010 مخصصات استثنائية 699
			مؤونة تكفي البضائع 390
0.25	22500	22500	31-12-2010 تكوين مؤونة 380
			مشتريات بضائع 638
0.5	2250	2250	31-12-2010 فواتير قيد الاستلام 4923
			تسوية حساب المشتريات 796
0.5	2500	2500	31-12-2010 مؤونة تكفي سندات التوقيف 699
			استرجاع تكاليف سنوات سابقة 4923
0.5	30000	30000	31-12-2010 تعديل المؤونة 699
			مخصصات استثنائية 4970
0.5	25000	25000	31-12-2010 مؤونة تكفي الزبائن 694
			تكوين مؤونة 470
0.25	3500	3500	31-12-2010 ديون معنومة 61
			الزبائن 538
0.5	27000	27000	31-12-2010 مواد ولوازم مستهلكة 74
			فواتير قيد الاستلام 578
0.5	8500	8500	31-12-2010 تسوية الحساب 70
			مبيعات البضائع 577
			حسومات مستحقة 70
			تسوية الحساب 70