

الإجابة النموذجية و سلم التنقيط

امتحان شهادة البكالوريا دورة: 2014

المادة : التسيير المحاسبي والمالي الشعبة: تسيير واقتصاد

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الأول)			
المجموع	مجزأة				
08	0.75	الموضوع الأول: (08 فطلا) 1- تسجيل عملية التنازل عن الأسهم الأخرى :			
		512 667	503	بنوك الحسابات الجارية الخسائر الصافية عن التنازل عن أصول مالية الأسهم الأخرى أو السندات بيع السندات	457250 7750 465000
		-----2013/11/30-----			
	01	2- إعداد حالة القارب البنكي حساب البنك لدى مؤسسة "وسيم"			
		التاريخ	البيان	مدین	دائن
		2013/12/31	الرصيد قبل التسوية	135000	-
		2013/12/31	تحويل من الزبون جمال	40000	-
		2013/12/31	فوائد بنكية لصالح المؤسسة	15000	-
		2013/12/31	خدمات مصرفية	-	5000
		2013/12/31	الرصيد بعد التسوية	-	185000
المجموع					
190000 190000					
0.5	0.5	2- تسجيل قيود التسوية في 2013/12/31 - المؤونة الأخرى للأعباء :			
		158	783	المؤونات الأخرى للأعباء :خ.ع.ج إسترجاعات الاستغلال عن المؤونات خ.ع.ج لإسترجاع مؤونة	35000 35000
		-----2013/12/31-----			
	- قسط اهتلاك معدات النقل :				
0.25	0.25	A2012 = VNC / المدة المتبقية / VNC 2012 =MA - ∑ A =180000 -141120 =38880 A2013 =38880 / 2 = 19440			
		681	28182	مخصصات الإهلاك و مخ.ق.أ.ع.ج إهلاك معدات النقل إثبات قسط الإهلاك	19440 19440
0.5	0.5	- خسائر القيمة عن مخزونات البضائع: خسارة 2012=45000 خسارة 2013=5000 الإسترجاع=40000			
		390	785	خسارة القيمة عن مخزونات البضائع إسترجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة إسترجاع خسارة القيمة	40000 40000
		-----2013/12/31-----			
	- فرق جرد التموينات الأخرى الفرق = 65000 -60000 =5000+مبرر				
0.5	0.5	التموينات الأخرى التموينات الأخرى (المستهلكة) تسجيل فرق الجرد			
		32	602	5000 5000	-----2013/12/31-----

تابع الإجابة النموذجية المادة: التسيير المحاسبي والمالي الشعبة: تسيير واقتصاد دورة: 2014

العلامة		عناصر الإجابة																									
المجموع	مجزأة																										
		الزبائن المشكوك فيهم : - الزبون سعيد:																									
	0.25	$40950 = \text{المبلغ} \times \text{HT} = 1,17 / 35000$ $5950 = \text{TVA} = 0,17 \times 35000$ $31500 = 3500 - 35000 = \text{الخسارة الحالية} - \text{الخسارة السابقة}$																									
	0.50	<table border="1"> <tr> <td colspan="2">-----2013/12/31-----</td><td>654</td><td></td></tr> <tr> <td>31500</td><td>حسابات دائنة غقت</td><td>491</td><td></td></tr> <tr> <td>3500</td><td>خسائر القيمة عن حسابات الزبائن</td><td>4457</td><td></td></tr> <tr> <td>5950</td><td>TVA محصل</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>40950</td><td>الزبائن المشكوك فيهم</td><td>416</td><td></td></tr> <tr> <td></td><td>ترصيد ح/ الزبون سعيد</td><td></td><td></td></tr> </table>	-----2013/12/31-----		654		31500	حسابات دائنة غقت	491		3500	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	4457		5950	TVA محصل			40950	الزبائن المشكوك فيهم	416			ترصيد ح/ الزبون سعيد			
-----2013/12/31-----		654																									
31500	حسابات دائنة غقت	491																									
3500	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	4457																									
5950	TVA محصل																										
40950	الزبائن المشكوك فيهم	416																									
	ترصيد ح/ الزبون سعيد																										
	0.25	- باقي الزبائن المشكوك فيهم : - الرصيد $198900 = 40950 - 239850 = \text{TTC}$ - $51000 = 3500 - 54500 = \text{الخسارة السابقة}$																									
	0.25	<table border="1"> <tr> <td colspan="2">-----2013/12/31-----</td><td>411</td><td></td></tr> <tr> <td>198900</td><td>الزبائن المشكوك فيهم</td><td>416</td><td></td></tr> <tr> <td></td><td>تحويل باقي الزبائن المشكوك فيهم</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>51000</td><td>حسابات القيمة عن حسابات الزبائن</td><td>491</td><td></td></tr> <tr> <td>51000</td><td>إسترجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة</td><td>785</td><td></td></tr> </table>	-----2013/12/31-----		411		198900	الزبائن المشكوك فيهم	416			تحويل باقي الزبائن المشكوك فيهم			51000	حسابات القيمة عن حسابات الزبائن	491		51000	إسترجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة	785						
-----2013/12/31-----		411																									
198900	الزبائن المشكوك فيهم	416																									
	تحويل باقي الزبائن المشكوك فيهم																										
51000	حسابات القيمة عن حسابات الزبائن	491																									
51000	إسترجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة	785																									
	0.25	- تقييم الأسهم الأخرى الباقية في 2013/12/31 فارق التقييم = $(3100 \times 45) - (3000 \times 45) = 4500$ + فوائض قيمة.																									
	0.25	<table border="1"> <tr> <td colspan="2">-----2013/12/31-----</td><td>503</td><td></td></tr> <tr> <td>4500</td><td>الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حم</td><td>765</td><td></td></tr> <tr> <td></td><td>فارق التقييم عن أصول مالية : فوائض قيمة</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td></td><td>تسجيل فارق التقييم</td><td></td><td></td></tr> </table>	-----2013/12/31-----		503		4500	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حم	765			فارق التقييم عن أصول مالية : فوائض قيمة				تسجيل فارق التقييم											
-----2013/12/31-----		503																									
4500	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حم	765																									
	فارق التقييم عن أصول مالية : فوائض قيمة																										
	تسجيل فارق التقييم																										
	0.5	تسوية ح/ بنوك الحسابات الجارية <table border="1"> <tr> <td colspan="2">-----2013/12/31-----</td><td>512</td><td></td></tr> <tr> <td>40000</td><td>بنوك الحسابات الجارية</td><td>411</td><td></td></tr> <tr> <td>15000</td><td>الزبائن</td><td>768</td><td></td></tr> <tr> <td></td><td>منتوجات مالية أخرى</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>5000</td><td>خدمات مصرفية و ما شابهها</td><td>512</td><td></td></tr> <tr> <td></td><td>بنوك الحسابات الجارية</td><td></td><td></td></tr> </table>		-----2013/12/31-----		512		40000	بنوك الحسابات الجارية	411		15000	الزبائن	768			منتوجات مالية أخرى			5000	خدمات مصرفية و ما شابهها	512			بنوك الحسابات الجارية		
-----2013/12/31-----		512																									
40000	بنوك الحسابات الجارية	411																									
15000	الزبائن	768																									
	منتوجات مالية أخرى																										
5000	خدمات مصرفية و ما شابهها	512																									
	بنوك الحسابات الجارية																										
	0.25	أقساط التأمينات : الأعباء المعاينة مسبقا $40000 = (12/4) \times 120000$																									
	0.5	<table border="1"> <tr> <td colspan="2">-----2013/12/31-----</td><td>486</td><td></td></tr> <tr> <td>40000</td><td>الأعباء المعاينة مسبقا</td><td>616</td><td></td></tr> <tr> <td></td><td>أقساط التأمينات</td><td></td><td></td></tr> </table>	-----2013/12/31-----		486		40000	الأعباء المعاينة مسبقا	616			أقساط التأمينات															
-----2013/12/31-----		486																									
40000	الأعباء المعاينة مسبقا	616																									
	أقساط التأمينات																										
	0.5	- الفاتورة غير المحررة <table border="1"> <tr> <td colspan="2">-----2013/12/31-----</td><td>418</td><td></td></tr> <tr> <td>120000</td><td>الزبائن المنتوجت التي لم تعد فواتيرها بعد المبيعات من البضائع</td><td>700</td><td></td></tr> </table>		-----2013/12/31-----		418		120000	الزبائن المنتوجت التي لم تعد فواتيرها بعد المبيعات من البضائع	700																	
-----2013/12/31-----		418																									
120000	الزبائن المنتوجت التي لم تعد فواتيرها بعد المبيعات من البضائع	700																									
	0.5	- تسوية فاتورة الإنقاص <table border="1"> <tr> <td colspan="2">-----2013/12/31-----</td><td>409</td><td></td></tr> <tr> <td>8000</td><td>الموردون المدينون</td><td>609</td><td></td></tr> <tr> <td>8000</td><td>ت.م متحصل عليها من المشتريات</td><td></td><td></td></tr> </table>		-----2013/12/31-----		409		8000	الموردون المدينون	609		8000	ت.م متحصل عليها من المشتريات														
-----2013/12/31-----		409																									
8000	الموردون المدينون	609																									
8000	ت.م متحصل عليها من المشتريات																										

العلامة		عناصر الإجابة				
مجموع	مجزأة					
08	0.25	الجزء الثاني: (08 قطلا) التكاليف الكلية 1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة				
	0.25					
	3×0.25	X=48000+0,2 Y Y=54000+ 0,1 X X=60000 Y=60000				
	3×0.25					

العلامة		عناصر الإجابة																																									
مجموع	مجزأة																																										
	0.25	- المنتج التلم P1=(1500+2000)/(655000+885000)=440دج. - المنتج التلم P2=(2000+3000)/(587500+1012500)=320دج. 4- حسب سعر التكلفة <table><tr><th colspan="3">المنتج التلم P2</th><th colspan="3">المنتج التلم 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 التلم P2			المنتج التلم 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 التلم P2			المنتج التلم 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 التلم P2</th><th colspan="3">المنتج التلم 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 التلم P2			المنتج التلم 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 التلم P2			المنتج التلم 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																		