

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

مديرية التربية لولاية جيجل

دورة ماي : 2019

ثانوية كعولة تونس



وزارة التربية الوطنية

امتحان بكالوريا التعليم الثانوي (تجريبي)

الشعبة : تسيير واقتصاد

المدة : 04 سا و 30 د

اختبار في مادة : التسيير المحاسبي والمالي

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتين : الموضوع الأول

الجزء الأول : (06 نقاط) أعمال نهاية السنة - التسويات

أولا : من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الصومام الإنتاجية " بتاريخ 2018/12/31 استخرجنا المعلومات التالية:

نوع التثبيت	المبلغ القابل للاهلاك	تاريخ الحيازة	الاهلاك المتراكم بتاريخ 2017/12/31
برمجيات المعلوماتية	..؟؟..	2015/01/02	27000 دج
سيارة	900000 دج	2015/07/01	..؟؟..
شاحنة	..؟؟..	2014/10/01	..؟؟..

معلومات إضافية :

- برمجيات المعلوماتية مدة منفعتها 4 سنوات تهتك وفق طريقة الاهلاك المتزايد .

- معدات النقل (سيارة ، شاحنة) تهتك وفق طريقة الاهلاك الخطي تكلفة حيازتها تقدر ب : 3000000 دج

، القيمة القابلة للتحويل للسيارة بتاريخ 2018/12/31 تقدر ب 250000 دج ، وخسارة القيمة للشاحنة بتاريخ

2017/12/31 بلغت 105000 دج ، الاهلاك المتراكم لمعدات النقل بتاريخ 2017/12/31 ب : 1815000 دج .

- بتاريخ 2018/04/01 تم التنازل عن الشاحنة بسعر 500000 دج على الحساب ولم يسجل المحاسب العملية .

ثانيا : من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2018/12/31 استخرجت أرصدة الحسابات التالية :

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		180000
164	اقتراضات لدى مؤسسات القرض		183132.12
215	المنشآت التقنية ، والمعدات والأدوات الصناعية	400000	
2815	اهلاك المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية		231250
31	المواد الأولية واللوازم	130000	
355	المنتجات التامة الصنع	500000	
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	75000	
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم		18000
416	الزبائن المشكوك فيهم	..؟؟..	
491	خسائر الزبائن المشكوك فيهم		15000

معلومات جردية بتاريخ 2018/12/31 :

- (1) مؤونة الأخطار : تخص نزاع مع العامل " عمر " و بتاريخ 2018/07/17 صدر حكم لصالح العامل ، و قامت المؤسسة بتسديد التعويض بشيك بنكي رقم 1150 (لم تسجل عملية التسديد من طرف المحاسب) .
- (2) الاقتراضات لدى مؤسسات القرض : تمثل القيمة المتبقية من قرض عادي عند تسديد الدفعة الثالثة تحصلت عليه المؤسسة بتاريخ 2015/01/02 و يسدد بواسطة 5 دفعات بمعدل فائدة مركبة 10% سددت الدفعة الأولى بتاريخ 2015/12/31 (لا تؤخذ الفواصل عند حساب أصل القرض) .
- (3) المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية : تكلفة حيازتها تتمثل في القرض الذي تحصلت عليه سابقا و تم حيازتها بتاريخ 2015/01/02 مدتها النفعية 10 سنوات ، تهتك وفق طريقة الاهتلاك المتناقص .
- (4) المخزونات : تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم لمخزوناتها :
- المخزون المادي للمواد الأولية يقدر بـ 150000 دج وسعر البيع الصافي المحتمل 140000 دج (فرق الجرد مبرر).
 - المخزون المنتجات المصنعة يقدر بـ 430000 دج وسعر البيع الصافي المحتمل 400000 دج (فرق الجرد غير مبرر).
- (5) الزبائن المشكوك فيهم : يتكون حساب الزبائن المشكوك فيهم من زبون واحد المبين في الجدول التالي علما أن معدل الرسم على القيمة المضافة 19% .

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة	التسديدات خلال	الوضعية
هيثم	..؟؟..	15%	دورة 2018	بتاريخ 2018/12/31
			59500	يحتمل تحصيل 80%

المطلوب :

- (1) أحسب معدل الاهتلاك المشترك لمعدات النقل .
- (2) أحسب كل من : مبلغ الاستهلاك الرابع (A_4) ، أصل القرض (V_0) ، الدفعة الثابتة (a) .
- (3) أنجز السطر الأول و السطر الرابع من جدول استهلاك القرض .
- (4) سجّل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة .

الجزء الثاني : (06 نقاط) الكشف المالية وتحليلها

أعدت الميزانية الوظيفية لمؤسسة " الساحل " التجارية بتاريخ 2018/12/31 على الشكل التالي :

معلومات إضافية :

- نسبة الاستدانة المالية = 0,44 ، الموارد الخاصة تمثل 2,5 من الديون المالية
- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1,4 ، الخزينة الصافية (TN) = 90000 DA

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الإستخدامات الثابتة	.....	50	الموارد الثابتة	.....	...
			الموارد الخاصة	.....	...
			الديون المالية	.....	...
الأصول المتداولة	.....	...	الخصوم المتداولة	.....	...
للإستغلال	.....	...	للإستغلال	.....	18
خ الإستغلال	450000	...	خ الإستغلال	.....	...
خزينة الأصول	.....	...	خزينة الخصوم	60000	...
المجموع	.....	...	المجموع	.....	...

معلومات مكملة أخرى :

البيان	المبالغ	البيان	المبالغ
متوسط مخزون البضاعة	95000 دج	تكلفة شراء البضاعة المباعة	1900000 دج
متوسط ديون الزبائن	200000 دج	المبيعات السنوية	2400000 دج
متوسط ديون الموردين	150000 دج	المشتريات السنوية	1500000 دج

المطلوب : أتمم الميزانية الوظيفية مع التبرير ثم حللها بواسطة (FRNG) و نسب الدوران .

الجزء الثالث : (08 نقاط) حساب و تحليل التكاليف الكلية

تنتج و تباع مؤسسة " الأفراح " نوعين من الحلويات نوعين من الحلويات : قلب اللوز (A) ، دزيريات (B) في ورشتين باستعمال المواد الأولية (سميد ، اللوز ، الجوز) و اللوازم المختلفة و لشهر افريل 2018 قدم لك ما يلي:

1) وضعية المخزونات : تتلخص في الجدول التالي

البيان	المخزون في 2018/04/01	المخزون في 2018/04/30
السميد	1500 كغ	1000 كغ بـ 50 دج/ كغ
اللوز	100 كغ بـ 1820 دج / كغ	لا يوجد
الجوز	250 كغ بـ 375000 دج للإجمالي	؟؟.
اللوازم المختلفة	25000 دج	؟؟.
المنتج التام (A)	200 وحدة بـ 12800 دج للإجمالي	1200 وحدة
المنتج التام (B)	لا يوجد	..؟؟.
إنتاج جاري للمنتج (A)	8500 دج	لا يوجد
إنتاج جاري للمنتج (B)	لا يوجد	8600 دج

2) مشتريات الشهر :

- السميد : 3500 كغ بـ 45 دج/ كغ ، اللوز : 200 كغ بـ 1700 دج/ كغ ، اللوازم : 50000 دج
أعباء الشراء المباشرة : 37000 دج توزع على أساس الكمية المشتراة اما بالنسبة للوازم بلغت 5000 دج .

(3) الإنتاج و الاستعمالات :يتطلب إنتاج وحدة واحدة من A و B ما يلي :

البيان	السميد	اللوز	الجوز	اللوازم
المنتج التام (A)	0,6 كغ	0.06 كغ	-	9 دج
المنتج التام (B)	0,25 كغ	-	0,05 كغ	8,75 دج

(4) اليد العاملة المباشرة :

- 240 ساعة عمل للمنتج التام (A) منها 150 ساعة في الورشة 1 والباقي للورشة 2 بأجرة 100 دج / الساعة .
- 160 ساعة عمل للمنتج التام (B) منها 40 ساعة في الورشة 2 و الباقي للورشة 1 بأجرة 90 دج/ الساعة .

(5) مبيعات الشهر :

- تم بيع ...؟؟... وحدة من المنتج التام (A) بسعر 180 دج / للوحدة

- تم بيع 2000 وحدة من المنتج التام (B) بسعر 200 دج/ للوحدة

أعباء التوزيع المباشرة : تمثل 3% من رقم الأعمال .

(6) الأعباء غير المباشرة :

لخصت في الجدول التالي مع الأخذ بعين الاعتبار فائدة سنوية بنسبة 4% على رأس المال المقدّر ب

6000000 دج و الأعباء غير المعتبرة ب 34000 دج :

البيان	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مج ت الأولي	10430	6450	12775	10857,5	5410	18877,5
ت الثانوي						
الإدارة	(??)	2	3	1,5	2	1,5
الصيانة	1,5	(??)	2,5	1	3	2
طبيعة وحدة العمل	كغ مشترى وحدة منتجة ساعة يد من رع					
1000 DA						

ملاحظة : تقيم الإخراجات بالتكلفة الوسيطة المرجحة للوحدة (CMUP) لمجموع الإدخالات مع مخزون أولي .

المطلوب :

(1) أحسب الكميات المستعملة من السميد و اللوز .

(2) أحسب الكميات المنتجة من A و B ثم الكمية المباعة من A .

(3) أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .

(4) أحسب مختلف التكاليف والنتيجة التحليلية الإجمالية والنتيجة التحليلية الصافية .

بالتوفيق و النجاح

شهادة في



انتهى الموضوع الاول

الموضوع الثاني

الجزء الأول : (08 نقاط) أعمال نهاية السنة - التسويات

إليك ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "النجاح" بتاريخ 2018/12/31 :

ر ح	إسم الحساب	ر مدين	ر دائن
158	المؤونات الأخرى للأعباء		120000
218	معدات النقل	900000	
262	سندات المساهمة الأخرى	249000	
2818	إهلاك معدات النقل		450000
296	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى		30000
411	الزبائن	400000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	149500	
491	خسائر القيمة عن الزبائن المشكوك فيهم		102000
506	السندات ، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق القصيرة الأجل	630000	
512	بنوك الحسابات الجارية	889500	
616	أقساط التأمين	180000	

معلومات الجرد :

- المؤونات الأخرى للأعباء كونت من أجل إعادة تهيئة ورشات تصنيع وتتوقع المؤسسة مبلغ 80000 دج .
- معدات النقل اقتنتها المؤسسة بتاريخ 2015/7/6 تهتك بطريقة الإهلاك الخطي ، من بينها سيارة سياحية قيمتها 700000 دج تم التنازل عنها بتاريخ 2018/12/31 على الحساب محققة ناقص قيمة بمبلغ 20000 دج ولم يسجل المحاسب أي قيد.
- قدر سعر البيع الصافي لباقي معدات النقل بمبلغ 50000 دج. بتاريخ 2018/12/31.
- سندات المساهمة كانت وضعيتها كما يلي:

النوع	العدد	تكلفة الشراء السند الواحد	القيمة السوقية للسند في 2017/12/31	القيمة السوقية للسند في 2018/12/31
السندات (A)	100	1000	1100	900
السندات (B)	؟	1500	1300	1100

- بتاريخ 2018/10/15 تنازلت المؤسسة عن 80 سند من A بسعر 950 دج للسند بشيك بنكي.

وسجل المحاسب القيد التالي:

76000	76000	2018/10/15 البنوك و الحسابات الجارية سندات المساهمة التنازل عن سندات المساهمة بشيك بنكي	26	512
-------	-------	--	----	-----

4. الزبائن: لخصت وضعيتهم في الجدول التالي:

الزبائن	قيمة الدين TTC	خسارة القيمة 2017	تسديدات 2018	الوضعية في 2018/12/31
محمد	..؟؟..	30% (30000)	59500	أعلن إفلاسه
مروان	200000	-	81000	احتمال أن لا يسدد 20% من الرصيد
عادل	142800	..؟؟..	..؟؟..	سيسدد كل ما عليه

* كل المبالغ المسددة خلال دورة 2018 تم تسجيلها محاسبيا، معدل الرسم على القيمة المضافة (TVA) 19%.

5. السندات ، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق القصيرة الأجل تتكون من 350 سند تم التنازل بتاريخ 2018/12/30 عن 300 سند بشيك بنكي رقم 24678 بسعر 1700 دج للسند الواحد ولم يسجل المحاسب أي قيد.
6. أظهر الكشف المرسل من القرض الشعبي الجزائري رصيدا دائنا بمبلغ 1100000 دج ويرجع سبب الاختلاف بين الرصدين إلى ما يلي:

- خدمات مصرفية بقيمة 17500 دج
- فوائد لصالح البنك بقيمة 22000 دج
- تحويل من الزبون علي مبلغ 150000 دج لحساب المؤسسة لدى القرض الشعبي الجزائري.
- شيك رقم 345 لمؤسسة سونلغاز بقيمة 100000 دج لم يسحب بعد.
- 7. لم تستلم المؤسسة الفواتير التالية:
- فاتورة الكهرباء والغاز بقيمة 120000 دج
- فاتورة الهاتف بقيمة 80000 دج
- فاتورة إنقاص متعلقة بتنزيلات على مشتريات سنوية بمبلغ 500000 دج بمعدل 7%.
- 8. سددت أقساط التأمين على معدات النقل بتاريخ 2018/4/1 بمبلغ 180000 دج لمدة سنة ونصف.

المطلوب:

- (1) حساب معدل إهلاك معدات النقل .
- (2) إعداد حالة التقارب البنكي مقتصرًا على حساب البنك لدى المؤسسة.
- (3) تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2018/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية .

الجزء الثاني : (06 ن) إعداد الكشوف المالية و تحليلها

من حسابات التسيير لمؤسسة "الرياض" استخرجنا البيانات التالية :

- الأرباح الموزعة = 56700 دج وتقدر ب 10%
- المنتوجات المالية تمثل 30% من الأعباء المالية و النتيجة المالية = 35000 - (سالبة)
- نسبة المردودية الإقتصادية 20 % و معدل الإدماج = 50 %
- رأس المال = 3000000 دج ، الإقتراضات والديون المالية = 1000000 دج
- نسبة تجزئة إجمالي فائض الإستغلال بالنسبة للتثبيثات 15%
- نسبة تجزئة القيمة المضافة للدولة 8 % ، وللعمال 12 % .
- الإنتاج المخزن = 20 % من المبيعات والمنتجات الملحقة .
- الإنتاج المثبت = 20000 دج ، المنتوجات العملياتية الأخرى = 52000 دج
- الأعباء العملياتية الأخرى = 20000 دج
- استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات = ..؟؟..
- ح/602 الى ح/608 يمثل 25% من حساب المشتريات المستهلكة .
- نسبة الضريبة على الأرباح تساوي 25%.
- باقي الحسابات معدومة

المطلوب :

(1) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية الضرورية

(2) إعداد جدول حساب النتائج حسب الوظيفة إذا علمت أن الأعباء توزع على الوظائف حسب الجدول التالي:

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	الوظيفة الادارية
ح/602 الى ح/608	..؟؟..	4	4	1	1
(ح/61 + ح/62)	220000	50000	—	..؟؟..	—
ح/63	..؟؟..	—	100000	—	..؟؟..
ح/64	..؟؟..	—	—	—	100 %
ح/68	..؟؟..	40 %	30 %	10 %	20 %
المجموع	840000	..؟؟..	..؟؟..	..؟؟..	..؟؟..

الجزء الثالث: (06 نقاط) تمويل واختيار المشاريع الاستثمارية .

أولاً: دراسة مردودية استثمار

ترغب مؤسسة الساحل الجزائري في اقتناء آلة صناعية وقد سمحت الدراسة بالحصول على المعلومات التالية:

- مبلغ الاقتناء = 560000 دج متضمن الرسم والرسم 17% غير قابل للاسترجاع.
- مدة المنفعة = 4 سنوات وتطبق طريقة الإهلاك الخطي.
- معدل الضرائب على الأرباح = 19%
- معدل التحيين = 8% ، القيمة المتبقية معدومة
- الأعباء والمنتجات المقبوضة تتلخص في الجدول التالي:

السنوات	1	2	3	4
المنتجات المقبوضة	240000	260000	280000	300000
الأعباء المسددة	60000	64000	72000	80000

المطلوب :

- (1) حساب قدرة التمويل الذاتي ؟
- (2) أحسب القيمة الحالية الصافية للآلة ؟
- (3) هل لهذه الآلة مردودية ؟ برر إجابتك

ثانياً: تمويل الاستثمار

تريد مؤسسة "الساحل الجزائري" تمويل الآلة الصناعية بقرض عادي بنسبة 80% من تكلفة الاقتناء يسدد بواسطة ..؟.. دفعات ثابتة تدفع الأولى منها في نهاية السنة الأولى من تاريخ توقيع العقد بمعدل فائدة مركبة 10% سنوي و كان المبلغ المسدد عند تسديد الدفعة الثانية يساوي 202714.932 دج .

المطلوب :

- (1) أحسب مبلغ القرض العادي .
- (2) أحسب قيمة الدفعة الثابتة وعدد الدفعات .
- (3) أنجز السطر الأول ، والثالث من جدول استهلاك القرض مع تبرير العمليات الحسابية ؟
- (4) سجل في يومية المؤسسة قيد الحصول على القرض ودفع الدفعة الثالثة؟



انتهى الموضوع الثاني