



ماي 2021

المستوى : السنة الثالثة ثانوي - تسيير و إقتصاد

المدة : 4 سا 30 د

بكالوريا تجريبي في مادة التسيير المحاسبي والمالي

على المترشح أن يختار احد الموضوعين
الموضوع الأول

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (06 نقاط).

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة (السنبلة الذهبية) بتاريخ 2016/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار	-	170000
204	برمجيات المعلوماتية وما شابهها	400000	-
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	1200000	-
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها	-	200000
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	-	120000
32	تموينات أخرى	400000	-
392	خسائر القيمة عن تموينات أخرى	-	12000
416	زبائن مشكوك فيهم	17850	-
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	-	7550
616	أقساط التأمينات	180000	-

معلومات الجرد بتاريخ 2016/12/3:

- مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع مع العامل لنظر فصلت فيه المحكمة لصالحه وسددت له بتاريخ 2016/11/01 مبلغا قدره 170000 دج

- بشيك بنكي رقم 1234، عملية الدفع تم تسجيلها من طرف المحاسب.

- برمجيات المعلوماتية وما شابهها تهلك خطيا لمدة نفعية 05 سنوات، تم اقتناؤها بتاريخ إنشاء المؤسسة.

- المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية، تهلك خطيا لمدة نفعية خمسة (05) سنوات تم اقتناؤها بتاريخ 2015/07/01 ، تنازلت

عنها المؤسسة في 2016/10/01 بشيك بنكي رقم 3456 محققة فائض قيمة قدره 60000 دج تم قيد عملية التنازل محاسبيا

- القيمة السوقية المحتملة لتموينات الأخرى 380000 دج .

- أقساط التأمينات دفعتها المؤسسة بتاريخ 2016/10/15 بشيك بنكي رقم 12 لمدة ستة (06) أشهر.

- الزبائن المشكوك فيهم تتلخص وضعيتهم في الجدول التالي معدل الرسم على القيمة المضافة 19%.

الزبائن	مبلغ الدين متضمن الرسم TTC	خسارة القيمة 2015/12/31 في	السداد خلال 2016	الوضعية في 2016/12/31
ريح	28560	20% من الدين	14280	في حالة إفلاس.
ريان	13090	25% من الدين	9520	سيستد ما عليه.

ملاحظة: تم تسجيل عمليا التسديد في تاريخها

العمل المطلوب:

1. حدد تاريخ إنشاء مؤسسة السنبلة الذهبية.
2. حدد سعر بيع المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية.
3. سجل قيد التنازل كما سجله المحاسب في 2016/10/01.
4. سجل قيود التسوية الضرورية في الدفتر اليومي للمؤسسة 2016/12/31.

الجزء الثاني: تحليل النتائج حسب الطبيعة و حسب الوظيفة (6 ن)

تحصلنا في نهاية دورة 2020 على المعلومات التالية الخاصة بمؤسسة (مراح) الإنتاجية:

الأعباء	المنتجات
د/65 أعباء عمليات أخرى = 100000 دج د/68 مخصصات الاهتلاكات = 10% د/65 د/61 + د/62 = 100000 دج د/63 = د/64 = 50000 دج	د/73 الإنتاج المثبت = 80000 دج د/74 إعانات الاستغلال = 100000 دج د/75 = د/78 (م عملياتية أخرى) = 10% رقم الأعمال

معلومات إضافية:

1. عدد الوحدات المنتجة و المباعة 1000 وحدة بسعر بيع 2000 دج للوحدة.
2. مخزون أول المدة من المنتجات التامة = 90000 دج ومخزون نهاية المدة = 110000 دج.
3. المواد الأولية (د/601) = 1400000 دج.
4. مجموع أعباء وظيفة الشراء وأعباء وظيفة الإنتاج يساوي 200000 دج .
في حين أعباء وظيفة الإنتاج = 4 أعباء وظيفة الشراء.
5. التكاليف التجارية = 50000 دج ، الأعباء الإدارية = 100000 دج.
6. الحسابات من د/ 602 إلى د/608 = 10% من د/ 601.

المطلوب:

1. حساب رقم الأعمال والإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون (د/72).
2. حساب أعباء وظيفة الشراء ، أعباء وظيفة الإنتاج ، كلفة المبيعات و هامش الربح الإجمالي.
3. إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة العملياتية.
4. إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة إلى غاية النتيجة العملياتية.

الجزء الثالث: محاسبة تحليلية (08 ن)

تقوم مؤسسة "مجدان" بإنتاج وبيع نوعين من المنتجات: المنتج (A) و المنتج (B). تستعمل في إنتاج المنتج (A) المادة الأولية M1 ، وفي إنتاج المنتج (B) المادة الأولية M2. يتم إنتاج المنتجين A و B في الورشتين (1) و(2). يتطلب إنتاج الوحدة الواحدة من المنتج A استعمال 3,4 كلغ من M1. يتطلب إنتاج الوحدة الواحدة من المنتج B استعمال 2,8 كلغ من M2. المعلومات التالية خاصة بنشاط شهر ماي 2020 :

البيان	المادة M1	المادة M2
المخزون الأولي	740 كلغ بقيمة إجمالية 74420 دج	520 كلغ بقيمة إجمالية 57980 دج
مشتريات الشهر	960 كلغ بسعر 110 دج للكلغ الواحد	600 كلغ بسعر 120 دج للكلغ الواحد
مخزون آخر مدة	340 كلغ	140 كلغ

- الإنتاج 400 وحدة من المنتج A و 350 وحدة من المنتج B
- مصاريف الإنتاج المباشرة: المنتج A: 7280 دج ، المنتج B: 18690 دج.
- الأعباء غير المباشرة: توزع حسب الجدول الآتي:

البيان	الإدارة	المبيلة	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مج التوزيع الأولي:	4325	6000	8080	36475	24870	4000
- الإدارة:	(%100)	%15	%10	%25	%30	%20
الصيانة-	%10	(%100)	-	%30	%60	-
طبيعة وحدة القياس	مادة أولية مشتراة					
	وحدة مباعة					

مبيعات ماي 2020:

المنتج A : 300 وحدة بسعر 610 دج للوحدة.

المنتج B : 200 وحدة بسعر 560 دج للوحدة

العمل المطلوب:

- (1) تحديد الكميات المستعملة من M1 و M2 .
 - (2) اتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
 - (3) أحسب تكلفة الشراء للمواد الأولية و تكلفة الإنتاج لمنتج A و B ،
 - (4) أحسب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية لكل من المنتجين A و B .
- ملاحظة: تقييم الاخراجات : التكلفة الوسيطة المرجحة للوحدة

الموضوع الثاني

الجزء الأول: تحليل الكشوف المالية: 06 نقاط.

من أجل تحليل الوضعية المالية لمؤسسة "القدس" التجارية بتاريخ 2020/12/31 قدمت لك الميزانية الوظيفية التالية:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
<u>الإستخدامات الثابتة</u>	.....	.....	<u>الموارد الثابتة</u>	.....	70
			الموارد الخاصة	.....	....
			ديون مالية	60.000	....
<u>الأصول المتداولة</u>	.....	47	<u>الخصوم المتداولة</u>	.....	....
للاستغلال	.....	....	للاستغلال	.....	....
خارج الاستغلال	120.000	....	خارج الاستغلال	.....	....
خزينة الاصول	76.000	....	خزينة الخصوم	.....	....
مجموع الأصول	.....	100	مجموع الخصوم	.....	100

المطلوب:

أولا: أتمم الميزانية الوظيفية أعلاه مع تبرير العمليات الحسابات على ورقة الإجابة:

- نسبة الاستدانة المالية = 0.2

- الخزينة الإضافية 36.000 = (N.T) دج

- احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال = 45.000 دج.

ثانيا: معلومات إضافية متعلقة بأرصدة الحسابات التالية:

الحسابات	2019/12/31	2020/12/31
مخزون البضائع	120.000	100.000
الزبائن والحسابات الملحقة	90.000	60.000
الموردون والحسابات الملحقة	100.000	140.000

- دوران الزبائن: 25 دورة.

- مشتريات دورة 2020: 1.440.000 دج.

- تكلفة شراء البضاعة المباعة: 1.650.000 دج.

(1) أحسب كل من:

- مبيعات سنة 2020 (رقم الأعمال).
- دوران الموردين.
- دوران مخزونات البضائع.

(2) استنادا لنسب الدوران قدم تقريرا عن الوضعية المالية للمؤسسة.

الجزء الثاني :

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "النور" الإنتاجية استخرجنا أرصدة حسابات التسيير بعد الجرد لدورة 2015:

الأعباء	الأرصدة	المنتجات	الأرصدة
60 المشتريات المستهلكة	2000000	70 المبيعات والمنتجات الملحقة	...؟...
61 الخدمات الخارجية	160000	72 الإنتاج المخزن او المنتقص من	...؟...
62 الخدمات الخارجية الأخرى	120000	المخزون	120000
63 اعباء المستخدمين	300000	73 الإنتاج المثبت	30000
64 الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة	20000	74 اعانات الاستغلال	...؟...
65 الاعباء العملياتية الأخرى	140000	75 المنتجات العملياتية الأخرى	400000
66 الأعباء المالية	...؟...	76 المنتجات المالية	120000
68 المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة	510000	78 الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	

المعلومات الإضافية:

- النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 972000 دج.
 - معدل الضرائب على عن النتائج العادية 19%.
 - الاعباء المالية تمثل 80% من المنتجات المالية.
 - المنتجات العملياتية الأخرى تمثل 10% من إجمالي فائض الاستغلال.
 - معدل الإدماج = 0.455
- ملاحظة: باقي الحسابات معدومة.
- المطلوب: أولا- انجاز حساب النتائج حسب الطبيعة مع اظهار العمليات الحسابية اللازمة

• معلومات إضافية:

- يتضمن حساب المنتجات العملياتية الأخرى:
✓ الحساب 752: فوائض القيمة عن خروج الاصول المثبتة غير المالية بقيمة 40000 دج.
- يتضمن حساب الاعباء العملياتية الأخرى:
✓ الحساب 652: نواقص القيمة عن خروج الاصول المثبتة غير المالية بقيمة 20000 دج.
- يتضمن حساب الاعباء المالية الحسابين:
✓ الحساب 665: فارق التقييم عن اصول مالية – نواقص القيمة بمبلغ 15000 دج.
✓ الحساب 667: الخسائر الصافية عن التنازل عن الاصول المالية بمبلغ 10000 دج.
- يتضمن حساب المنتجات المالية الحسابين:
✓ الحساب 765: فارق التقييم عن اصول مالية – فوائض القيمة بمبلغ 25000 دج.
✓ الحساب 767: الارباح الصافية عن التنازل عن الاصول المالية بمبلغ 18000 دج.

العمل المطلوب:

1. احسب قدرة التمويل الذاتي.
2. احسب التمويل الذاتي اذا كانت المؤسسة توزع 40% من ارباحها.

الجزء الثالث : أعمال نهاية السنة 08 نقاط.

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "عربي و عائلته" لسنة 2020 استخرجنا المعلومات الآتية:
أولاً: الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيات :

تتكون المنشآت التقنية، المعدات و الأدوات الصناعية التي تهتك خطيا لمدة 5 سنوات من:

- الألة (A): تم حيازتها بتاريخ 2017/07/07 بمبلغ 2500000 دج.

- الألة (B): تم حيازتها بتاريخ 2019/09/19 بمبلغ 1800000 دج

إليك الميزانية الختامية بتاريخ 2019/12/31:

الأصول	المبالغ الاجمالية	الاهتلاكات و خسائر القيمة	المبالغ الصافية	المبالغ الصافية
			2018	2019
المنشآت التقنية، المعدات و الأدوات الصناعية	؟.....	707500	؟.....	؟.....

بتاريخ 2020/12/20 تم التنازل عن الألة (A) بشيك بنكي رقم 24560 بمبلغ 1500000 دج و لم يسجل محاسب المؤسسة العملية علما أن خسارة القيمة المشكلة لها في 2019/12/31 مبلغها 37500 دج.

المطلوب:

- 1) ماذا تظهر الميزانية الختامية ؟
- 2) إعداد مخطط الاهتلاك للألة (A) إلى غاية تاريخ التنازل.
- 3) سجل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الاجابة.
- 4) أنجز الميزانية في 2020/12/31 (إظهار المنشآت التقنية في الميزانية).

ثانيا : تسوية المخزونات.

إليك ميزان المراجعة قبل الجرد 2020 بالأرصدة:

أسماء الحسابات	الأرصدة المدينة	الأرصدة الدائنة
المواد الأولية واللوازم	380000	
المواد واللوازم المخزنة		200000
المنتجات المصنعة	700000	
خسائر القيمة عن المواد الأولية		15000

معلومات جردية بتاريخ 2020/12/31: تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في إدراج مخزوناتها حيث قدم لك يلخص الجرد المادي و القيمة السوقية للمخزونات ملخصة في هذا الجدول:

المخزونات	الجرد المادي	طبيعة فرق الجرد	خسارة القيمة في 2019/12/31	القيمة السوقية في 2020/12/31
المواد الأولية و اللوازم	360000	مبرر	15000	350000
المنتجات المصنعة	720000	غير مبرر	-	715000

- هناك مواد أولية موجودة عند مورد المؤسسة لم تستلمها مبلغها 71400 دج متضمن الرسم ، علما أن الرسم على القيمة المضافة 19 % ، قيمتها السوقية بتاريخ الجرد قدرت ب 55000 دج.
- باعت المؤسسة منتجات تامة الصنع إلى الزبون كمال بمبلغ 320000 دج إلا أنها لم تحرر له الفاتورة بعد.

المطلوب:

(1) فسر مايلي:

- ✓ ظهور حساب المواد واللوازم المخزنة(حساب 381) دائن.
 - ✓ ظهور حساب خسائر القيمة عن مخزونات المواد واللوازم (حساب 391) مدين.
 - (2) سجل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الاجابة.
- ثالثا: تسوية الزبائن و الحسابات الملحقه:

إليك ميزان المراجعة قبل الجرد 2020 الأرصدة :

أسماء الحسابات	الأرصدة المدينة	الأرصدة الدائنة
الزبائن	571200	
الزبائن المشكوك فيهم	499800	
خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		120000

معلومات جردية بتاريخ 2020/12/31:

- يتمثل حساب الزبائن في مايلي:

الزبون	مبلغ الدين TTC	الوضعية في 2020/12/31
مؤسسة الكرامة	30%	إفلاس مؤكد.
مؤسسة التفوق	40%	يحتمل تسديد 30 % من الدين.
مؤسسة القدس	30 %	تعهد بتسديد كل دينه.

- وضعية الزبائن المشكوك فيهم ملخصة في الجدول الآتي:

الزبائن	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2019/12/31	التسديد سنة 2020	الوضعية في 2020/12/31
نسيم	...؟...	؟....	؟....	سوف يسدد الرصيد
كريم	...؟...	20 % (40000)	154700	يحتمل تسديد 70% من الرصيد

ملاحظة: الرسم على القيمة المضافة 19 % و التسديدات سجلت بتاريخ حدوثها.

المطلوب: سجل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الاجابة.

النجاح قصة يحكيها الطموح،و يكتبها الإصرار،و يرويها الدهر مفتاحها الصبر.