



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التربية الوطنية

مديرية التربية لولاية باتنة
بكالوريا تجريبية
الشعبة: تسيير واقتصاد

دورة: 2022

المدة: 04 سا و 30د

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي

على المترشح اختيار أحد الموضوعين الآتيين:

الموضوع الأول:

الجزء الأول: اختيار وتمويل المشاريع الاستثمارية (6 نقاط)

أولا: اختيار المشاريع الاستثمارية

قدمت لك مؤسسة (الفجر) طلب يتعلق بدراسة مشروع استثماري يتمثل في الحيازة على تجهيز حيث أعطيت لك البيانات الخاصة به كما يلي:

✓ تكلفة حيازة التجهيز ???

✓ قسط الاهتلاك الخطي السنوي: 200000

✓ القيمة المتبقية للتجهيز بعد نهاية مدة منفعة معدومة.

✓ مدة استعمال التجهيز: 05 سنوات.

✓ معدل الضرائب على الأرباح: 19%

النتيجة قبل الضريبة المتوقعة الحصول عليها في كل سنة مبينة في الجدول:

السنوات	1	2	3	4	5
النتيجة قبل الضريبة	1200000	1100000	900000	1000000	1000000

العمل المطلوب:

1. احسب قدرة التمويل الذاتي (CAF) للتجهيز لكل سنة.
2. بتطبيق معدل خصم او تحيين 10% سنويا، أحسب القيمة الحالية الصافية (VAN) للتجهيز وهل يحقق مردودية.

ثانيا: تمويل المشاريع الاستثمارية

بافتراض ان المؤسسة اختارت التجهيز علما ان بحوزتها مبلغ 200000 و ارادت تمويل الحيازة على التجهيز باتمام المبلغ الباقي بقرض عادي يسدد ب 4 دفعات سنوية ثابتة تدفع الأولى منها في نهاية السنة الأولى من توقيع عقد القرض.

من جدول استهلاك هذا القرض استخرجنا المعلومات التالية:

مبلغ القرض المتبقي بعد تسديد الدفعة الثانية $(V_2) = 438009,0497$

مبلغ القرض المتبقي بعد تسديد الدفعة الثالثة $(V_3) = 229433,3117$

العمل المطلوب: احسب على الترتيب:

1. مبلغ القرض (V_0) .
2. معدل الفائدة (i)
3. الدفعة الثابتة (a)
4. استنتج عناصر السطر الثالث والسطر الأخير من جدول استهلاك القرض باعتماد العلاقة $(a=A_n+I_n)$
5. اذا كان تاريخ الاقتراض هو 2020/01/04 ف سجل القيود المحاسبية بتاريخ 2020/01/04 و 2023/12/31. (السداد عن طريق الحساب البنكي)

الجزء الثاني: اعداد وتحليل الميزانية الوظيفية (06 نقاط)

إليك الميزانية الوظيفية المختصرة لمؤسسة (الفرح) بتاريخ 2021/12/31 كما يلي:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
استخدامات ثابتة:	1080 000	.....	الموارد الثابتة:	.....	60
أصول متداولة:	.....	.....	موارد خاصة	.....	.....
- للاستغلال	.....	22	ديون مالية	.....	.....
- خارج الاستغلال	.....	.....	الخصوم المتداولة:	.....	.....
- خزينة الأصول	.....	.....	- للاستغلال	.....	.....
			- خارج الاستغلال	.....	.....
			- خزينة الخصوم	.....	.....
مجموع الأصول	.....	100%	مجموع الخصوم	.....	.....

معلومات إضافية:

- ✓ احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال (BFRHE) معدوم
- ✓ احتياجات رأس المال العامل للاستغلال يمثل 2% من مجموع الميزانية.
- ✓ الخصوم المتداولة خارج الاستغلال تعادل خزينة الخصوم.
- ✓ الخزينة الصافية (TN) تمثل 4% من مجموع الميزانية.
- ✓ نسبة الاستدانة المالية = 0,75

العمل المطلوب:

1. احسب نسب العناصر التالية لمجموع الميزانية: الخصوم المتداولة للاستغلال والخصوم المتداولة خارج الاستغلال و خزينة الخصوم ثم خزينة الأصول.
2. اتمم الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.
3. احسب كل من:

- أ. رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG)
- ب. احتياجات راسي المال العامل (BFR) والخبزينة الصافية (TN).
4. علق على وضعية المؤسسة المالية.

الجزء الثالث: اعمال نهاية السنة (08 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة (الفتح المبين) التجارية وبتاريخ 2021/12/31 استخرجنا المعلومات التالية:
أولاً: معدات النقل تهلك بمعدل 20% سنوياً.

التثبيت	تاريخ الحيازة	الاهتلاك المتراكم في 2020/12/31	خسارة القيمة في 2020/12/31	التنازل في 2021/06/30
معدات نقل "ح/2182"	2019/09/30	1062500	18750	شيك بنكي 20973 مع تحقيق ناقص قيمة 45000

ملاحظة: المحاسب لم يسجل أي قيد بتاريخ التنازل

العمل المطلوب:

1. احسب المبلغ القابل للاهتلاك لمعدات النقل.
2. احسب قسط الاهتلاك للسنوات 2020 و 2021 اخذا بعين الاعتبار خسارة القيمة بتاريخ 2020/12/31.
3. انجز مخطط الاهتلاك الخطي لمعدات النقل لغاية تاريخ التنازل.

4. حدد سعر التنازل عن معدات النقل.
5. سجل القيود المناسبة بتاريخ 2021/12/31.

ثانياً: تسوية حسابات الزبائن
حسابات الزبائن ملخصة في الجدول التالي:

الزبائن	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2020/12/31	التسديدات خلال سنة 2021	الوضعية 2021/12/31
مؤسسة الرعد	147000	/	28000	افلاس نهائي
مؤسسة البرق	؟	50000=(20% الدين)	30% الدين	نتوقع تحصيل مبلغ 208250
مؤسسة الضحى	؟	24000	46410=(30% الدين)	يحتمل ان لا يسدد الرصيد

ملاحظة: معدل الرسم على القيمة المضافة 19% والتسديدات تم تسجيلها.

العمل المطلوب:

1. احسب مبلغ الدين متضمن الرسم (TTC) لمؤسستي البرق والضحى.
2. سجل قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31 لكل زبون.

ثالثاً: تسويات مختلفة

أ. لم تسجل المؤسسة الى غاية تاريخ الجرد:

✓ فاتورة الكهرباء والغاز بمبلغ 14540.

✓ فاتورة صيانة وتصليلات بمبلغ 63000

ب. بقي بحوزة المؤسسة طوابع بريدية بمبلغ 1750 دج وطوابع ضريبة بمبلغ 4000 دج.

ج. لم تحرر المؤسسة فاتورة بيع منتجات ل احد الزبائن بمبلغ 194000.

د. قبضت المؤسسة مبلغ 120000 دج نظير تأجير محل لها للغير لسداسي ابتداء من 2021/12/01.

هـ. سددت المؤسسات قسط تامين احدى مركباتها بقيمة 88000 يغطي الفترة من 2021/10/01 لغاية 2022/05/30.

العمل المطلوب:

1. ماذا تمثل الطوابع البريدية والطوابع الضريبية ثم أذكر المبدأ المحاسبي الذي يعتمد عليه المحاسب في تسوية هذه العملية مع شرحه.

2. سجل قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31 مبررا كل العمليات الحسابية.

انتهى الموضوع الأول

الإجابة النموذجية لاختبار البكالوريا التجريبية لمادة التسيير المحاسبي والمالي المستوى: 3 تسيير واقتصاد

عناصر الإجابة على الموضوع الأول	سلم التنقيط
---------------------------------	-------------

06	الجزء الأول						
1	أولاً: اختيار المشاريع الاستثمارية						
	1. حساب قدرة التمويل الذاتي (CAF):						
	الرقم	البيان	1	2	3	4	5
	3	المخصصات للاهلاكات	200000	200000	200000	200000	200000
	5	النتيجة قبل الضريبة	1200000	1100000	900000	1000000	1000000
	6	الضريبة على الأرباح	228000	209000	171000	190000	190000
1	7	النتيجة الصافية للمشروع	972000	891000	729000	810000	810000
	8	CAF (3)+(7)	1172000	1091000	929000	1010000	1010000
	2. حساب القيمة الحالية الصافية (VAN) للتجهيز:						
	$VAN = CAF_1(1 + i)^{-1} + CAF_2(1 + i)^{-2} + CAF_3(1 + i)^{-3} + CAF_4(1 + i)^{-4} + CAF_5(1 + i)^{-5} - I_0$						
	$VAN = 1172000(1,1)^{-1} + 1091000(1,1)^{-2} + 929000(1,1)^{-3} + 1010000(1,1)^{-4} + 1010000(1,1)^{-5} - 1000000$						
	$VAN = 1065454,5 + 901652,9 + 697971,4 + 689843,5 + 627130,5 - 1000000$						
0,5	$VAN = 2982052,8 \text{ DA}$						
1	ثانياً:						
	1. حساب قيمة القرض:						
	$V_0 = 1000000 - 200000$						
	$= 800000 \text{ DA}$						
	2. حساب معدل القرض:						
	لدينا:						
1	$V_3 = V_2 - A_3$						
	ومنه:						
	$A_3 = V_2 - V_3$						
	$A_3 = 438009,0497 - 229433,3117$						
	$A_3 = 208575,738 \text{ DA}$						
	$V_3 = A_4 = 229433,3117 \text{ DA}$						
1	ومن العلاقة:						
	$A_j = A_m \cdot (1 + i)^{j-m}$						
	لدينا:						
	$A_4 = A_3 \cdot (1 + i)$						
	$(1 + i) = \frac{A_4}{A_3} = \frac{229433,3117}{208575,738}$						
	$(1 + i) = 1,1$						
	$i = 10\%$						

3. حساب الدفعة الثابتة:

لدينا:

$$V_0 = a \cdot \frac{1 - (1 + i)^{-n}}{i}$$

$$a = \frac{V_0 \cdot i}{1 - (1 + i)^{-n}}$$

$$a = \frac{800000 \times 0.1}{1 - (1, 1)^{-4}}$$

$$a = 252376,643 \text{ DA}$$

4. استنتاج عناصر السطرين 3 و 4 في جدول استهلاك القرض باعتماد العلاقة :

$$a = A + I$$

$$I_3 = a - A_3$$

$$I_3 = 43800,0905 \text{ DA}$$

$$I_4 = 22943,33 \text{ DA}$$

السنوات	V_n في بداية المدة	I_n	A_n	a	V_n في نهاية المدة
3	438009,0497	43800,905	208575,738	252376,643	229433,3117
4	229433,3117	22943,33	229433,3117	252376,643	0

5. تسجيل القيود:

512	بنوك الحسابات الجارية	2020/01/04.....	800000	800000
164	اقتراضات لدى مؤسسات القرض (إشعار الحصول على قرض بنكي)			
164	اقتراضات لدى مؤسسات القرض	2023/12/31.....	229433,3117	
661	أعباء الفوائد		22943,33	
512	بنوك الحسابات الجارية (تسديد الدفعة (4))			252376,643

06 الجزء الثاني

1. حساب النسب:

$$BFRHE=0$$

$$BFR=BFRE$$

نسبة الأصول المتداولة خارج الاستغلال = نسبة الخصوم المتداولة خارج الاستغلال

الخصوم المتداولة للاستغلال - الأصول المتداولة للاستغلال = 0,2 مجموع الميزانية = BFRE

$$x \text{ مجموع الميزانية} - 0,22 \text{ مجموع الميزانية} =$$

ومنه:

$$20\% = \text{نسبة الخصوم المتداولة للاستغلال}$$

$$10\% = \text{نسبة خزينة الخصوم} = \text{نسبة الخصوم المتداولة خارج الاستغلال}$$

$$\text{خزينة الخصوم} - \text{خزينة الأصول} = 0,04 \text{ مجموع الميزانية} = TN$$

$$0,1 \text{ مجموع الميزانية} - x \text{ مجموع الميزانية} = 0,04 \text{ مجموع الميزانية}$$

$$14\% = \text{نسبة خزينة الأصول}$$

2. اتمام الميزانية الوظيفية:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
استخدامات ثابتة	1080000	54	موارد ثابتة	1200000	60
			موارد خاصة	800000	40
			ديون مالية	400000	20
أصول متداولة	920000	46	خصوم متداولة	800000	40
- للاستغلال	440000	22	- للاستغلال	400000	20
- خارج الاستغلال	200000	10	- خارج الاستغلال	200000	10
- خزينة الأصول	280000	14	- خزينة الخصوم	200000	10
المجموع	2000000	100	المجموع	2000000	100

تبرير العمليات الحسابية:

$$\text{المجموع} = 1080000 \times \frac{100}{54} = 2000000 \text{ DA}$$

$$\text{الأصول المتداولة} = 0,46 \times 2000000 = 920000 \text{ DA}$$

$$\text{الموارد الثابتة} = 0,6 \times 2000000 = 1200000 \text{ DA}$$

$$\text{الخصوم المتداولة} = 0,4 \times 2000000 = 800000 \text{ DA}$$

$$\text{الخصوم المتداولة للاستغلال} = 0,2 \times 2000000 = 400000 \text{ DA}$$

$$\text{الخصوم خارج الاستغلال} = 0,1 \times 2000000 = 200000 \text{ DA}$$

$$\text{الأصول المتداولة للاستغلال} = 0,22 \times 2000000 = 440000 \text{ DA}$$

$$\text{الأصول المتداولة خارج الاستغلال} = 0,1 \times 2000000 = 200000 \text{ DA}$$

$$\text{الخصوم المتداولة} = 0,14 \times 2000000 = 280000 \text{ DA}$$

$$\text{الديون المالية} + \text{الخصوم المتداولة} = 0,75 = \frac{\text{نسبة الاستدانة المالية}}{\text{الموارد الخاصة}}$$

$$0,75 = \frac{200000 + (1200000 - \text{الموارد الخاصة})}{\text{الموارد الخاصة}}$$

$$\text{الموارد الخاصة} - 1400000 = 0,75 \text{ الموارد الخاصة}$$

$$1,75 \text{ الموارد الخاصة} = 1400000$$

$$\text{الموارد الخاصة} = \frac{1400000}{1,75} = 800000 \text{ DA}$$

$$\text{الديون المالية} = 400000 \text{ DA}$$

3. حساب FRNG:

$$FRNG = \text{الاستخدامات الثابتة} - \text{الموارد الثابتة} = 120000 \text{ DA}$$

$$BFR = 40000 \text{ DA}$$

$$TN = 80000 \text{ DA}$$

0.75	4. التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة: FRNG موجب: مؤشر جيد ومنه قاعدة التوازن الوظيفي محققة $BFR = 40000$ دج: المؤسسة بحاجة لرأس مال 40000 دج $TN = 80000$ دج موجبة: توجد سيولة مالية بحوزة المؤسسة نسبة الاستدانة المالية=0,75: المؤسسة لا تتمتع بالاستقلالية المالية خلاصة: وضعية المؤسسة جيدة على الرغم من كونها غير متحررة ماليا																									
08	الجزء الثالث																									
0.5	أولاً: معدات النقل 1. حساب المبلغ القابل للاهلاك: لدينا: $\sum_{2020} A = MA \cdot t \cdot n$ $1062500 = MA \times 0.2 \times 1.25$ $1062500 = MA \times 0.25$ $MA = 4250000 \text{ DA}$																									
0,25	2. حساب A_{2020} و A_{2021}: $A_{2020} = MA \times t = 4250000 \times 0.2 = 850000 \text{ DA}$ $A_{2021} = \frac{4250000 - 1062500 - 18750}{5 - 1,25} \times \frac{6}{12}$																									
0,5	$A_{2021} = \frac{3168750}{3,75} \times 0,5 = 422500 \text{ DA}$ 3. إعداد مخطط الاهتلاك الخطي لمعدات النقل لغاية تاريخ التنازل: <table><tr><th>السنوات</th><th>MA</th><th>A</th><th>$\sum A$</th><th>Pv</th><th>VNC</th></tr><tr><td>2019 3) (أشهر)</td><td>4250000</td><td>212500</td><td>212500</td><td></td><td>4037500</td></tr><tr><td>2020</td><td>4250000</td><td>850000</td><td>1062500</td><td>18750</td><td>3168750</td></tr><tr><td>2021</td><td>3168750</td><td>422500</td><td>1485000</td><td></td><td>2746250</td></tr></table>	السنوات	MA	A	$\sum A$	Pv	VNC	2019 3) (أشهر)	4250000	212500	212500		4037500	2020	4250000	850000	1062500	18750	3168750	2021	3168750	422500	1485000		2746250	
السنوات	MA	A	$\sum A$	Pv	VNC																					
2019 3) (أشهر)	4250000	212500	212500		4037500																					
2020	4250000	850000	1062500	18750	3168750																					
2021	3168750	422500	1485000		2746250																					
0.75	4. تسجيل القيود اللازمة بتاريخ 2021/12/31: <table><tr><td>681</td><td>28182</td><td>.....2021/12/31..... المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة-أصول غير جارية اهتلاك معدات النقل (إثبات A_{2021})</td><td>422500</td><td>422500</td></tr></table>	681	28182	2021/12/31..... المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة-أصول غير جارية اهتلاك معدات النقل (إثبات A_{2021})	422500	422500																				
681	28182	2021/12/31..... المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة-أصول غير جارية اهتلاك معدات النقل (إثبات A_{2021})	422500	422500																						
0,25	<table><tr><td>512</td><td></td><td>.....2021/12/31..... بنوك الحسابات الجارية</td><td>2701250</td><td></td></tr><tr><td>28182</td><td></td><td>اهتلاك معدات النقل</td><td>1485000</td><td></td></tr><tr><td>29182</td><td></td><td>خسائر القيمة عن معدات النقل</td><td>18750</td><td></td></tr><tr><td>652</td><td></td><td>نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية</td><td>45000</td><td></td></tr><tr><td></td><td>2182</td><td>معدات النقل (التنازل عن معدان النقل بناقص قيمة)</td><td></td><td>4250000</td></tr></table>	512		2021/12/31..... بنوك الحسابات الجارية	2701250		28182		اهتلاك معدات النقل	1485000		29182		خسائر القيمة عن معدات النقل	18750		652		نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	45000			2182	معدات النقل (التنازل عن معدان النقل بناقص قيمة)		4250000
512		2021/12/31..... بنوك الحسابات الجارية	2701250																							
28182		اهتلاك معدات النقل	1485000																							
29182		خسائر القيمة عن معدات النقل	18750																							
652		نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	45000																							
	2182	معدات النقل (التنازل عن معدان النقل بناقص قيمة)		4250000																						
0,5																										

5. تحديد سعر التنازل:

0,25

$$\text{سعر التنازل} = 4250000 - (1485000 + 18750 + 45000) = 2701250 \text{ DA}$$

ثانيا: تسوية حسابات الزبائن:

- مؤسسة الرعد:

زبون عادي ← زبون معدوم (يجب ترصيد جميع حساباته)

الرصيد TTC = الدين - السداد

0,25

$$TTC = 147000 - 28000 = 119000 \text{ DA}$$

$$\text{الرصيد HT} = \frac{119000}{1,19} = 100000 \text{ DA} \quad (654/ح)$$

$$TVA = 654/ح \times 0,19 = 100000 \times 0,19 = 19000 \text{ DA}$$

0,75

		2021/12/31.....		
	100000	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل		654
	19000	TVA محصلة		4457
119000		الزبائن	411	
		(ترصيد حسابات مؤسسة الرعد)		

- مؤسسة البرق:

حساب الدين TTC:

0,25

$$50000 = \frac{TTC}{1,19} \times 0,2$$

$$TTC = \frac{50000 \times 1,19}{0,2} = 297500 \text{ DA}$$

المبلغ المسدد في 2021:

$$\text{المبلغ المسدد} = 297500 \times 0,3 = 89250 \text{ DA}$$

$$TTC = 297500 - 89250 = 208250 \text{ DA}$$

0,75

		2021/12/31.....		
	50000	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		491
50000		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات-أصول جارية	785	
		(إلغاء خسارة القيمة السابقة)		
		2021/12/31.....		
	208250	الزبائن		411
208250		زبائن مشكوك فيهم	416	
		(تحويل الزبون مؤسسة البرق إلى زبون عادي)		

- مؤسسة الضحى:

حساب مبلغ الدين TTC:

0,25

$$TTC = \frac{46410 \times 100}{30} = 154700 \text{ DA}$$

$$TTC = 154700 - 46410 = 108290 \text{ DA}$$

$$Pv_{2021} = \frac{108290}{1,19} = 91000 \text{ DA}$$

تقييم Pv				
زيادة Pv $91000 - 24000 = + 67000$				
0,75	67000	67000	2021/12/31..... المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة والمؤونات-أصول جارية خسائر القيمة عن حسابات الزبائن (تسجيل الزيادة في خسارة القيمة السابقة لـ مؤسسة الضحى)	685 491
			ثالثا: التسويات المختلفة: تسجيل قيود التسوية في 2021/12/31:	
0.25x5 =1.25	77540	14540 63000	2021/12/31..... المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات الصيانة والتصليلات والرعاية موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها (إثبات الفواتير)	607 615 408
			2021/12/31..... الأعباء المعاينة مسبقا البريد والمواصلات الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة (تحويل العبء المعايين مسبقا)	486 626 64
	194000	194000	2021/12/31..... الزبائن، المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد المبيعات من المنتجات (تسوية ح/701)	418 701
	100000	100000	2021/12/31..... تقديم خدمات أخرى المنتوجات المعاينة مسبقا (تحويل المنتج المعايين مسبقا $120000 \times \frac{5}{6} = 100000$)	706 487
	55000	55000	2021/12/31..... الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمينات (تحويل العبء المعايين مسبقا $88000 \times \frac{5}{8} = 55000$)	486 616
	1. تمثل الطوابع البريدية والطوابع الجبائية أعباء مسجلة في الدورة الحالية (2021)، ولكنها تخص الدورة المقبل (2022) والمبدأ المحاسبي الذي يعتمد عليه المحاسب في تسويتها هو مبدأ استقلالية الدورات المالية، بمعنى أن كل دورة محاسبية تحمل بالأعباء التي تخصها فقط وتحمل أيضا بالإيرادات المعنية بالدورة فقط.			
0.25 0.5				