

المستوى الثالثة تسيير و اقتصاد (3ASSG)	دورة ماي 2024
بكالوريا تجريبية في التسيير المالي والمحاسبي	المدة: 4 سا و 30د

على المترشح ان يقوم باختيار أحد الموضوعين

الموضوع الأول: يتكون من ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول: اعمال نهاية السنة (06 نقاط)

من دفاتر مؤسسة " عميروش " بتاريخ 2022/12/31 قبل الجرد استخرجنا المعلومات التالية:

أولا: التثبيتات: تطبق المؤسسة على تثبياتها طريقة الاهتلاك المتناقص.

- بتاريخ 2020/01/02 تم الحيازة على السيارة السياحية بمبلغ 1600000 دج.
- المدة النفعية للسيارة السياحية 4 سنوات.

ثانيا: حالة التقارب البنكي

✓ في 2022/12/31 كان رصيد حساب البنك لدى مؤسسة " عميروش " مدينا بمبلغ 550000 دج بينما

كشف لحساب المرسل من بنك التنمية المحلية يبين رسيدا بقيمة 670000 دج

- بعد المراجعة تبين ان الاختلاف يعود للأسباب التالية:
- فوائد بنكية لصالح البنك بقيمة 50000 دج
- شيك أصدرته المؤسسة للمورد "رياض" بقيمة 100000 دج
- خدمات بنكية بقيمة 20000 دج
- شيك استلمته المؤسسة من الزبون " إسحاق " بقيمة 70000 دج
- شيك سلمه الزبون "محمد" للبنك بقيمة 160000 دج

ثالثا: وضعية القيم المنقولة للتوظيف

اسم الحساب	العدد	تكلفة شراء السند في 2022/04/22	سعر البيع المحتمل في 2022/12/31
ح/503: الأسهم الأخرى او السندات المحمولة حقا في الملكية	150	4000	4100

بتاريخ 2022/12/01 تنازلت المؤسسة عن 100 سند ب 3850 دج للسند بشيك بنكي

رابعا: تسويات أخرى

1- ستقوم المؤسسة بتأهيل موقع وقدرت المبلغ المخصص لذلك 1500000 دج

2- في 2022/05/01 سددت المؤسسة أقساط التأمينات بمبلغ 600000 دج للفترة الممتدة من 2022/09/02 الى 2023/03/02.

3- بتاريخ 2022/04/01 أخرت المؤسسة مستودعا للغير بمبلغ 900000 دج لمدة 15 شهرا.

4- تبين ان المؤسسة لم تحرر بعد فاتورة مبيعات البضائع بمبلغ 500000 دج علما ان البضائع سلمت للزبون بتاريخ 2022/12/20.

- 5- لم تسلم المؤسسة الفاتورتين التاليتين:
- فاتورة متعلقة بالصيانة والإصلاحات قيمتها 80000 دج
 - فاتورة إنقاص مخصصة على المشتريات قيمتها 6000 دج

المطلوب:

- 1- اعداد مخطط الاهتلاك المتناقص للسيارة السياحية.
- 2- اعداد حالة التقارب البنكي.
- 3- سجل عملية التنازل عن القيم المنقولة للتوظيف مع اظهار العمليات الحسابية.
- 4- تسجيل قيود التسوية اللازمة في دفتر يومية المؤسسة في 2022/12/31 مع اظهار جميع العمليات الحسابية

الجزء الثاني: اختيار وتمويل المشاريع الاستثمارية (06 نقاط).

أولاً: ترغب مؤسسة "الساحل الأزرق" باقتناء آلة إنتاجية بهدف زيادة القدرة الإنتاجية لسنة 2022 وامامها المفاضلة بين التين ولهذا كلفتك المؤسسة بدراسة الجدوى الاقتصادية للآلتين بالاستناد الى المعلومات التالية:

الملحق (01):

البيان	الآلة A
تكلفة الاقتناء	1200000 دج
المدة النفعية للآلة	05 سنوات
الاهتلاك المطبق	خطي
القيمة المتبقية في نهاية المدة	00

البيان	الآلة B
القيمة الحالية الصافية	3005500
المدة النفعية للآلة	05 سنوات

الملحق (02):

البيان	2022	2023	2024	2025	2026
الايادات المتوقعة	3000000	3000000	2800000	2800000	2800000
النفقات المتوقعة	1000000	1000000	1000000	1000000	1000000

العمل المطلوب:

- 1- ما نوع الاستثمار الذي قامت به المؤسسة؟
- 2- انجز جدول التدفقات الصافية للخزينة للآلة A علما ان معدل الضرائب على الأرباح 19%.
- 3- احسب القيمة الحالية الصافية للآلة A ان معدل الخصم 10 %.
- 4- أي الآلة يتم اختيارها؟ برر اجابتك.

ثانيا:

بتاريخ 2022/05/15 تم تمويل جزء من الآلة التي تم عليها الاختيار بقرض عادي يسدد بواسطة 04 دفعات ثابتة، تدفع الأولى منها بتاريخ 2023/05/15

✓ سجل محاسب المؤسسة بتاريخ 2023/05/15 القيد التالي في دفتر يومية المؤسسة "الساحل الأزرق"

م	د	2023/05/15	م	د
164		اقتراضات لدى مؤسسات القرض	200000	
661		أعباء الفوائد	92820	
	512	بنوك الحسابات الجارية		292820
		تسديد الدفعة الأولى		

المطلوب:

- 1- عرف القرض العادي
- 2- احسب معدل الفائدة المركبة
- 3- احسب أصل القرض
- 4- سجل في دفتر اليومي عملية استلام القرض
- 5- انجز السطر الأول والأخير من جدول استهلاك القرض مع اظهار العمليات الحسابية

الجزء الثالث: اعداد الكشف المالية وتحليلها (08 نقاط)

الملحق 01:

بهدف اعداد وتحليل الميزانية الوظيفية لمؤسسة "فرحات عباس" قدمت لك الميزانية المحاسبية 2022-12-31:

المبالغ	الخصوم
2488000	<u>رؤوس الأموال الخاصة</u>
1162000	راس المال
	النتيجة الصافية للسنة المالية
3650000	مجموع رؤوس الأموال الخاصة
600000	<u>الخصوم غير الجارية</u>
	الاقتراضات لدى مؤسسة القرض
600000	مجموع الخصوم غير جارية
1450000	<u>الخصوم الجارية</u>
350000	الموردون والحسابات الملحقه
600000	الضرائب الدائنة
	المساهمات البنكية الجارية
2400000	مجموع الخصوم الجارية
6650000	المجموع العام للخصوم

الاصول	القيمة الاجمالية	الاهتلاكات وخسائر القيمة	القيمة الصافية
<u>الأصول غير الجارية</u>			
التثبيات المعنوية	500000	250000	250000
التثبيات العينية	4000000	1000000	3000000
التثبيات المالية	500000	20000	480000
مجموع الأصول غير الجارية	5000000	1270000	3730000
<u>الأصول الجارية</u>			
مخزونات البضائع	600000	30000	570000
زبائن والحسابات الملحقه	700000	50000	650000
مدينون اخرون	340000	-	340000
القيم المنقولة للتوظيف	560000	-	560000
البنوك الحسابات الجارية	500000	-	500000
الصندوق	300000	-	300000
مجموع الأصول الجارية	3000000	80000	2920000
المجموع العام للأصول	8000000	1350000	6650000

- معطيات إضافية:

- من بين المدينون الآخرون مبلغ 140000 دج حساب الأعباء المعاينة مسبقا وهي خارج الاستغلال.
- يتضمن حساب الموردون والحسابات الملحقه موردو التثبيات بقيمة 260000 دج
- يتضمن حساب الضرائب الدائنة ضرائب على رقم العمال بقيمة 38000 دج والباقي ضرائب على النتائج العادية علما ان معدل الضرائب على النتائج العادية: 26%.

الملحق 02:

لغرض اعداد حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة " عميروش " بتاريخ 2022-12-31 قدمت لك المعلومات التالية:

- ✓ رقم الاعمال 5000000 دج.
- ✓ اجمالي فائض الاستغلال: 400000 دج
- ✓ نسبة تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للمقرضين: 40 %
- ✓ هامش الربح الإجمالي يمثل 20 % من رقم الاعمال.
- ✓ التكاليف التجارية والتكاليف الإدارية تمثلان 05% و 15% على التوالي من رقم الاعمال.
- ✓ الأعباء العملياتية الأخرى نصف المنتوجات العملياتية الأخرى.
- ✓ المنتوجات المالية: 510000 دج
- ✓ الحسابات: 67، 78، 77 معدومة.

العمل المطلوب

انطلاقا من الملحق 01 اجب على ما يلي:

- 1- ما هي كتل الميزانية الوظيفية؟
 - 2- احسب ما يلي:
 - الضرائب واجب دفعها على النتائج العادية.
 - النتيجة العادية قبل الضرائب
 - 3- انجز الميزانية الوظيفية بتاريخ 2022/12-31، مع اظهار العمليات الحسابية.
 - 4- حلل الميزانية الوظيفية باستخدام: راس المال العامل الصافي الإجمالي فقط.
- انطلاقا من الملحق 01+02: اجب على الأسئلة التالية:
- انجز حساب النتائج حسب الوظيفة مع اظهار العمليات الحسابية.

انتهى الموضوع الاول

الموضوع الثاني: يتكون من ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول: اعمال نهاية السنة (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الأصيل" الإنتاجية بتاريخ 2022/12/31 استخرجنا المعلومات التالية:

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الاخطار		300000
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	؟....	
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات	700000	
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات و الأدوات الصناعية		675000
2915	خسائر القيمة عن المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		500000
296	خسائر القيمة مساهمات وحسابات دائنة المرتبطة بالمساهمات		40000
31	المواد الاولية	450000	
355	المنتجات المصنعة	900000	
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم		30000
411	الزبائن الحسابات الملحة	166600	
416	الزبائن المشكوك فيهم	111384	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		50000

معلومات جردية بتاريخ: 2022/12/31:

- 1- مؤونة الاخطار: كونت من اجل نزاع بين المؤسسة و عامل و يحتمل ان تسدد 240000 دج.
- 2- المنشآت التقنية تتكون من آلة A تهتك خطيا لمدة 10 سنوات:
- الآلة A تمت حيازتها في 2018/04/01 تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ 2022/04/01 بشيك بنكي رقم 2204 بمبلغ 1200000 دج و لم تسجل عملية التنازل، علما انها سجلت لها خسارة قيمة ب 500000 دج في 2021/12/31.
- 3- وضعية المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات في الجدول التالية:

عدد السندات	تكلفة الحيازة للسند	سعر البيع المحتمل للسند	سعر بيع المحتمل للسند
		2021-12-31	2022-12-31
500	1400	1320	1300

- في 2022/12/10 تنازلت المؤسسة عن 400 سند بسعر 1350 دج للسند بشيك بنكي.
- 4- وضعية المخزونات موضحة في الجدول التالي:

المخزونات	الجرد المحاسبي	الجرد المادي	فرق الجرد	طبيعة الفرق	خسارة القيمة	القيمة السوقية
2021-12-31	2022-12-31					
المواد الأولية	450000	؟.....	20000 (موجب)	غير مبرر	30000	450000
المنتجات التامة	900000	850000	؟.....	مبرر	-	830000

5- وضعية الزبائن ملخصة في الجدول التالي:

الزبائن	مبلغ الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة في 12-31-2021	تسديدات 2022	الوضعية بتاريخ 2022-12-31
مؤسسة صومام	؟.....	39000 (25% من الدين)	40% من الدين	يحتمل تحصيل 70% من الرصيد
مؤسسة شيليا	؟.....	؟.....	208250	سدد ما عليه
مؤسسة مز غنة	195160	-	28560	افلاس نهائي

العمل المطلوب:

- 1- احسب القيمة الاصلية للالة A .
- 2- اعداد مخطط الاهتلاك للالة A الى غاية تاريخ التنازل.
- 3- احسب نتيجة التنازل عن الالة A ثم سجل عملية التنازل في دفتر يومية المؤسسة.
- 4- سجل عملية التنازل عن سندات المساهمات في دفتر يومية المؤسسة.
- 5- سجل قيود التسوية بدفتر يومية مؤسسة "الأصيل" بتاريخ 2022/12/31 مع اظهار العمليات الحسابية
- 6- اظهر المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية في الميزانية الختامية بتاريخ 2022/12/31.

الجزء الثاني: اعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط).

من تحليل استغلال مؤسسة " المنارة الذهبية" الصناعية لسنة 2022 استخرجنا ما يلي:

الملحق رقم (01): المنتجات والأعباء موضحة في الجدول التالي:

المنتجات	الاعباء
- مبيعات من المنتجات التامة 810000 دج. - الانتاج المخزن او المنتقص من المخزون: 2700000 دج (رصيد دائن). - منتجات عملياتية أخرى: 900000 دج. - استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات: 1350000 دج. - انتاج مثبت: 1098000 دج - اعانات الاستغلال: 702000 دج	- مشتريات مستهلكة:؟..... - خدمات خارجية واستهلاكات أخرى: 630000 دج - أعباء عملياتية أخرى: 717000 دج - مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة:؟.....

الحسابات الفرعية للمنتجات والأعباء:

حساب 752	حساب 652	حساب 765	حساب 767	حساب 665	حساب 667
12000	45000	18000	12000	48000	42000

الملحق رقم (02): معلومات إضافية:

- نسبة التجزئة القيمة المضافة بالنسبة للمستخدمين: 10%.
- نسبة التجزئة القيمة المضافة بالنسبة لاجمالي فائض الاستغلال: 80%.
- نسبة تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للتبئيات: 65%.
- معدل الادماج: 25%.
- المنتجات المالية: ضعف الأعباء المالية.
- النتيجة الصافية للأنشطة العادية: 2004750 دج
- معدل الضرائب على النتائج العادية: 19%.
- العناصر غير العادية منتجات والأعباء معدومة.

الملحق رقم (03): معلومات مستخرجة من الميزانية الختامية لسنة 2022:

- رؤوس الأموال الخاصة: 16500000 دج.
- اقتراضات لدى مؤسسات القرض: 3750000 دج.

العمل المطلوب:

- (1) عرف جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة
- (2) احسب انتاج السنة المالية، القيمة المضافة.
- (3) انجز حساب النتائج حسب الطبيعة مبررا العمليات الحسابية.
- (4) احسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية.
- (5) احسب نسبة المردودية المالية والاقتصادية.

الجزء الثالث: محاسبة التكاليف (08 نقاط).

تنتج و تباع شركة "شيليا" المنتجين (P1) و (P2) باستعمال المادتين الاوليتين M1 و M2 في الورشتين 01 و 02 لشهر افريل 2021 أعطيت لك المعلومات التالية:

1- المخزون الاولى:

- المادة الأولية M2: 1200 كلغ بسعر 900 دج للكلغ الواحد.
- المنتج (P1): 400 وحدة بتكلفة 8400 دج للوحدة.

2- مشتريات الفترة:

- المادة الأولية M1: 1200 كلغ بسعر 900 دج للكلغ الواحد.
- المادة الاولى M2 : 2500 كلغ بسعر 1520 دج للكلغ الواحد.

3- أعباء الشراء المباشرة على:

- المادة الأولية M1: 36000 دج.
- المادة الأولية M2: 75000 دج.

4- انتاج واستعمالات الفترة:

- انتاج 600 وحدة من المنتج (P1) باستعمال 700 كلغ من M1 و 2500 كلغ من M2.
- انتاج 400 وحدة من المنتج (P2) باستعمال 500 كلغ من M1 و 1500 كلغ من M2.

5- اليد العاملة المباشرة للإنتاج:

- 02 ساعة لكل وحدة منتجة من المنتج (P1) بأجرة 150 دج للساعة الواحدة.
- 1.5 ساعة لكل وحدة منتجة من المنتج (P2) بأجرة 150 دج للساعة الواحدة.

6- الأعباء غير مباشرة:

مبينة في الجدول التالي مع الاخذ بعين الاعتبار مبلغ 12630 دج عناصر إضافية ومبلغ 5862.50 دج أعباء غير محمل

البيان	التموين	ورشة 01	ورشة 02	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	146400	312000	324000	55750
طبيعة وحدات العمل	1000 دج مشتري	كلغ مواد أولية مستعملة	ساعة يد عمل مباشرة	1000 دج من رقم الاعمال

7- مبيعات الفترة:

- 700 وحدة من المنتج (P1) بسعر 12000 دج للوحدة.
- 250 وحدة من المنتج (P2) بسعر 11000 دج للوحدة.

العمل المطلوب:

- (1) اتمم جدول توزيع الأعباء غير مباشرة.
- (2) احسب تكلفة شراء المادتين الاوليتين M1 و M2 . والتكلفة الوسيطة المرجحة للمادة M2.
- (3) احسب تكلفة انتاج المنتج (P1) فقط، والتكلفة الوسيطة المرجحة له.
- (4) احسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية الاجمالية للمنتجين (P1) و (P2)، علما ان التكلفة الوسيطة المرجحة للمنتج (P2) هي: 7704.75 دج للوحدة.
- (5) احسب النتيجة التحليلية الصافية.

ملاحظة: تقيم الاخراجات بالتكلفة الوسيطة المرجحة للوحدة لمجموع الادخالات مع مخزون اول مدة.

انتهى الموضوع الثاني

التصحيح النموذجي

الموضوع الأول :

1- إعداد مخطط الاهتلاك المتناقص : $t' = 37.5\%$

VNC	ΣA_n	A_n	M_A	n
1000000	600000	600000	1600000	2020
625000	975000	375000	1000000	2021
312500	1287500	312500	625000	2022
00	1600000	312500	312500	2023

تسجيل قيود التسوية في 31 / 12 / 2022

312500	312500	2022/12/31	2818	681
		منح اهتلاك خسائر قيمة أصول غير جارية		
		اهتلاك معدات نقل تسجيل A1		

2- اعداد حالة التقارب البنكي:

د البنك لدى المؤسسة			د المؤسسة لدى البنك		
البيان	مدين	دائن	البيان	مدين	دائن
رصيد قبل الجرد	550000		رصيد قبل الجرد		670000
فوائد لصالح البنك		50000	مورد رياض	100000	
خدمات بنكية		20000	الزبون إسحاق		70000
الزبون محمد	160000				
رصيد بعد		640000	رصيد بعد	640000	

الجرد		الجرد			الجرد
740000	740000	Σ	710000	710000	Σ

تسجيل قيود التسوية في 2022 / 12 / 31

		2022/12/31		
	160000	ب ح ج الزبائن	411	512
160000		تسوية ح / 512		
	20000	خدمات مصرفية		627
	50000	أعباء مالية		661
70000		ب ح ج تسوية د / 512	512	

ثالثا :

قيد التنازل عن قيم منقولة لتوظيف :

$$512 / د = 100 * 3850$$

$$= 385000$$

$$512 / د = 100 * 4000$$

$$= 400000$$

$$R / C = - 15000$$

		2022/12/31		
	385000	ب ح ج		512
	15000	خسائر قيمة عن التنازل عن أصول مالية		667
400000		الأسهم الأخرى أو السندات ... قيد التنازل	503	

قيود التسوية عن باقي السندات :

$$50 (4100-4000) = \text{فارق التقييم}$$

$$= 5000$$

		2022/12/31		
	5000	الأسهم الأخرى		503
5000		فارق التقييم فائض قيمة	765	
		فارق التقييم		

رابعاً :

تسجيل قيود التسوية في 31 / 12 / 2022

		2022/12/31		
	1500000			683
1500000			158	
	200000	قيد التكوين		
		--- // // ---		486

200000		تسوية د / 6	616	
	360000	--- // // ---		706
360000		تسوية د / 7	487	
	500000	--- // // ---		718
500000		تسوية د / 7	700	
	80000	--- // // ---		615
80000		تسوية د / 6	408	
	6000	--- // // ---		409
6000			609	

الجزء III

ميزانية وظيفية

الأسول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
استخدامات ثابتة	5000000		موارد ثابتة	5600000	
			موارد خاصة	5000000	
			ديون مالية	600000	
الأصول المتداولة	3000000		الخصوم المتداولة	2400000	

	1228000	للاستغلال		1500000	للاستغلال
	572000	خارج الاستغلال		700000	خارج الاستغلال
	600000	خزينة الخصوم		800000	خزينة الأصول
100	8000000	المجموع	100	8000000	المجموع

جانب الأصول :

- أ 5000000 = مج الأصول الغير جارية = الاستخدامات الثابتة
- ب 3000000 = مج الأصول الجارية = الأصول المتداولة
- ج 800000 = مج النقديات = خزينة الأصول
- د (أعباء معايينة - مدينون) + زبائن + مخ = أ.م.إستغلال
= 1500000
- هـ د / 486 + قيم منقولة = أ . م . خ . إ

جانب الخصوم = مؤونة الأخطار + مج الاهتلاكات + مج رؤوس الأموال = مواد خاصة
= 5000000

600000 = المساهمات البنكية = خزينة الخصوم

600000 = إقتراضات = الديون المالية

3/ حساب أصل القرض V_0 ك

$$V_0 = \frac{I_1}{i} = 928200$$

4 / تسجيل عملية إستلام القرض :

	928200	بنوك ح ج		512
928200		إقتراضات	164	
		تسجيل V0		

5 / إنجازات جدول الأول و الأخير من جداول إستهلاك القرض

V _n	a	A	I	V _{n-1}	n
728200	292820	200000	92820	928200	1
					...
00	292820	266200	26620	266200	4

$$A_4 = A_1 (1+i)^3$$