

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية



امتحان بكالوريا التعليم الثانوي التجريبي

دورة ماي : 2024

الشعبة: تسيير واقتصاد

مديرية التربية لولاية المغير/الوادي

اختبار مادة التسيير المالي والمحاسبي

المدة : 04 ساعات و 30 دقيقة

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين:

الموضوع الأول

يحتوي الموضوع الأول علي 4 صفحات (من الصفحة 1 من 9 إلي الصفحة 4 من 9)
يتكون الموضوع الأول من ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول: اعداد وتحليل الميزانية الوظيفية (06 نقاط):

قدمت لك الميزانية الوظيفية لمؤسسة "النجاح" في 2023/12/31 كمايلي:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة		45	الموارد الثابتة	.....	.....
			الموارد الخاصة	.....	.....
			الديون المالية	.....	.....
الأصول المتداولة			الخصوم المتداولة	.....	50
للاستغلال			للاستغلال	.....	35
خارج الاستغلال		15	خارج الاستغلال	.....	.....
خزينة الأصول			خزينة الخصوم	.....	5
المجموع		100	المجموع	.....	100

معلومات إضافية:

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = 500000 دج.
 - إحتياجات رأس المال العامل للإستغلال (BFRE) = - 1000000 دج (سالِب).
 - نسبة الاستدانة المالية = 0,375
- معلومات من الميزانية المحاسبية:

البيان	2022/12/31	2023/12/31
الزبائن	800000	600000
الموردين والحسابات الملحقة	760000	840000

- المشتريات السنوية: 16000000 دج

- المبيعات السنوية: 16800000 دج

العمل المطلوب :

- 1- عرف الميزانية الوظيفية
- 2- أكمل الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية.
- 3- احسب الخزينة الصافية.
- 4- أحسب المدة المتوسطة لدوران الزبائن والموردين
- 5- علق على الوضعية المالية للمؤسسة.
- 6- هل يوافق البنك على منح المؤسسة قرض برر اجابتك

الجزء الثاني: إختيار وتمويل المشاريع الاستثمارية (06 نقاط)

أولاً: من أجل زيادة قدرتها الانتاجية على مؤسسة " النجمة" المفاضلة بين مشروعين ، وإليك المعلومات المتعلقة بكل مشروع:

المشروع A		المشروع B	
تكلفة الحيازة	10000000 دج	فترة الاسترداد	03 سنوات و 350 يوم
مدة المنفعة	05 سنوات	مدة المنفعة	05 سنوات
القيمة الباقية	00	القيمة الباقية	00

التدفقات الصافية للخزينة للمشروع "A" كمايلي:

السنوات	01	02	03	04	05
CAF	3920000	3920000	3920000	3590000	3590000

المطلوب :

1- حدد نوع الاستثمار الذي ستقوم به المؤسسة.

بمعدل خصم 10% حدد مايلي بالنسبة للمشروع "A":

أ- القيمة الحالية الصافية "VAN".

ب- فترة الاسترداد "DR".

بالاعتماد على معيار فترة الاسترداد "DR" ماهو المشروع الذي ستختاره المؤسسة؟ برر إجابتك.

ثانياً : المشروع الذي اختارته المؤسسة تم تمويل جزء من تكلفته بقرض عادي، تحصلت عليه المؤسسة من بنك

"السلام" في 2023/01/02، يتم تسديده بواسطة 05 دفعات سنوية ثابتة بفائدة مركبة، تسدد الدفعة الأولى منها في 2023/12/31. ومن جدول استهلاك هذا القرض استخرجنا المعلومات التالية:

- الاستهلاك الرابع (A4): 1197900 دج.

- مبلغ الدفعة الثابتة (a): 1449459 دج.

العمل المطلوب:

- 1- اذكر طرق تمويل هذا المشروع؟
- 2- أحسب معدل الفائدة (i).
- 3- أحسب مبلغ القرض (V₀).
- 4- أنجز السطرين الأول والأخير من جدول استهلاك القرض مع إظهار العمليات الحسابية.

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة (08 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الجنوب" في 2023/12/31 استخرجنا المعلومات التالية:

ر . ح	اسم الحساب	مدين	دائن
158	المؤونات الأخرى للأعباء - الخصوم غير الجارية		520000
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	3000000	
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		900000
2915	خسائر القيمة عن المعدات والأدوات الصناعية		100000
31	المواد الأولية واللوازم	450000	
32	التموينات الأخرى	55000	
355	المنتجات المصنعة	1200000	
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	110000	
382	التموينات الأخرى المخزنة	75000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	???	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		85000
503	السندات، الأسهم الأخرى المخولة حقا في الملكية	350000	
706	تقديم الخدمات الأخرى		24000

معلومات الجرد:

- 1- المؤونات الأخرى للأعباء - الخصوم غير الجارية تتعلق بأشغال تتوي المؤسسة القيام بها، في نهاية السنة الحالية قدر مبلغ هذه الأشغال بـ 550000 دج.
- 3- المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تهتك خطيا وتتكون من :
 الآلة A: تم اقتنائها بمبلغ 1800000 بتاريخ 2020/06/30، سجلت خسارة قيمة بتاريخ 2022/12/31
 الآلة B: تم اقتنائها بالمبلغ الباقي بتاريخ 2023/04/02، قدر سعر بيعها الصافي في 2023/12/31 بقيمة 935000 دج.

3- أظهرت نتائج الجرد المادي لعناصر المخزونات مخزون نهاية الفترة للمواد الأولية واللوازم بمبلغ 355000 دج، وللتأمينات الأخرى بمبلغ 45000 دج، وللمنتجات المصنعة بمبلغ 950000 دج، مع العلم أن المؤسسة تتبع طريقة الجرد المتناوب في تسيير مخزوناتها.

4- وضعية الزبائن المشكوك فيهم كمايلي:

الزبون	مبلغ الدين متضمن الرسم TTC	خسائر القيمة في 2022/12/31	التحصيلات خلال 2023	الوضعية في 2023/12/31
مؤسسة "النور"	???	10% من الدين	119000	إمكانية تحصيل 80% من الرصيد
مؤسسة "الواحة"	476000	15% من الدين	238000	حالة إفلاس مؤكدة

ملاحظة: معدل الرسم على القيمة المضافة 19%.

7- عدد السندات، الأسهم الأخرى المخولة حقا في الملكية 700 سند تنازلت المؤسسة عن 200 سند بتاريخ

2023/12/05 بسعر 520 دج للسند الواحد، أما سعر البيع المحتمل لباقي السندات يقدر بـ 520 دج للسند

8- مبلغ تقديم الخدمات الأخرى (ح/706) يتعلق بتأجير المؤسسة لأحد محلاتها التجارية لمدة سنة كاملة ابتداء من تاريخ 2023/04/01.

المطلوب:

1- بالنسبة للمعدات والأدوات الصناعية :

أ- أحسب معدل الاهتلاك المشترك

ب- أنجز مخطط اهتلاك الآلة A

ج- اختبر خسارة قيمة الآلة B

2- بالنسبة للزبائن :

أ- أحسب دين الزبون مؤسسة النور

ب- سجل قيود التسوية اللازمة

3- بالنسبة للسندات الأسهم الأخرى المخولة حقا في الملكية :

أ- سجل بتاريخ التنازل عملية التنازل

ب- عالج بتاريخ 2023/12/31 الجزء الباقي من السندات الأسهم الأخرى المخولة حقا في الملكية

4- سجل بتاريخ 2023/12/31 قيود التسوية اللازمة الخاصة بمؤونة الأعباء والمخزونات وتقديم الخدمات الأخرى

الموضوع الثاني

يحتوي الموضوع الثاني علي 5 صفحات (من الصفحة 5 من 9 إلى الصفحة 9 من 9)
يتكون الموضوع الثاني من ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول : أعمال نهاية السنة (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الهضاب" التجارية في 2023/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية:

ر.ح	إسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		150000
262	سندات المساهمة الأخرى	954000	
296	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى		66000
30	مخزونات البضائع	150000	
32	التموينات الأخرى	80000	
380	البضائع المخزنة	900000	
392	خسائر القيمة عن التموينات الأخرى	-	10000
401	موردو المخزونات والخدمات		350000
411	الزبائن	952000	
512	البنوك الحسابات الجارية	1300000	

معلومات الجرد في 2023/12/31 :

1- مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع مع أحد عمال المؤسسة وتتوقع هذه الأخيرة في حالة خسارة القضية أن تدفع للعامل تعويض قدره 100000 دج.

2- سندات المساهمة الأخرى تتكون من مايلي:

نوع السند	العدد	سعر شراء السند	سعر السوق للسند في 2022/12/31	سعر السوق للسند في 2023/12/31
A	150	3000	2800	3100
B	180	2800	2600	2500

بتاريخ 2023/12/28 تنازلت المؤسسة بشيك بنكي عن 50 سند من النوع A بـ 2900 دج للسند.

3- وضعية المخزونات :

المخزون	المخزون المادي	طبيعة فرق الجرد	القيمة السوقية في 2023/12/31
البضائع	140000	مبرر	130000
التموينات الأخرى	85000	غير مبرر	90000

اشترت المؤسسة بضاعة بقيمة 900000 دج تم استلام الفاتورة الخاصة بها لكن البضاعة لم تستلم إلى غاية تاريخ الجرد.

ملاحظة : تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها.

4- وضعية الزبائن ملخصة في الجدول التالي :

الزبائن	مبلغ الدين متضمن الرسم TTC	التحصيلات خلال 2023	الوضعية في 2023/12/31
مؤسسة الأمل	؟؟؟؟	357000	يحتل عدم تسديد 30% من الرصيد

ملاحظة : معدل الرسم على القيمة المضافة 19%.

5- أظهر الكشف المرسل من طرف البنك رصيدا دائنا بمبلغ 1865000 دج، ويعود سبب الاختلاف بين الرصيدين للأسباب التالية:

- تحويل مبلغ 200000 دج من الزبون "التاجر محمد" دون إشعار المؤسسة.
- اقتطاع البنك لمصاريف مسك الحساب بمبلغ 5000 دج.
- منح البنك فوائد لصالح المؤسسة بمبلغ 20000 دج.
- شيك للمورد سعيد بمبلغ 200000 دج لم يقدمه للبنك لتحصيله.
- شيك للمورد رشيد بمبلغ 150000 دج لم يحصله من البنك.

المطلوب :

1- عرف الجرد واذكر أنواعه

2- بالنسبة لمؤونة الأخطار : القيام بالمعالجة المحاسبية المناسبة

3- بالنسبة لسندات المساهمة :

أ- سجل بتاريخ التنازل عن سندات المساهمة B

ب- القيام بالمعالجة المحاسبية بتاريخ 2023/12/31 عن الجزء الباقي للسناد A والسندات B

4- تسجيل قيود التسوية الخاصة بالمخزونات مع توضيح سبب ظهور حساب 380 مدينا في ميزان المراجعة قبل الجرد.

5- تحديد مبلغ الدين متضمن الرسم لمؤسسة الأمل وتسجيل قيود التسوية الخاصة بهم مع تبرير العمليات الحسابية.

6- إعداد حالة التقارب البنكي ثم تسجيل قيود التسوية المتعلقة بها.

الجزء الثاني : (06 نقاط)

إليك حساب النتائج لمؤسسة القدس الحبيبة لسنة 2023 :

....؟....	رقم الأعمال
....؟....	كلفة المبيعات
....؟....	هامش الربح الإجمالي
....؟....	منتجات عملياتية أخرى
750000	التكاليف التجارية
600000	الأعباء الإدارية
450000	الأعباء العملياتية الأخرى
150000	استرجاع خسائر القيمة والمؤونات
....؟....	النتيجة العملياتية
500000	المنتجات المالية
....؟....	الأعباء المالية
....؟....	النتيجة المالية
....؟....	النتيجة العادية قبل الضرائب
....؟....	الضرائب واجبة الدفع
-	الضرائب المؤجلة على تغيرات النتائج
1480000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية

معلومات إضافية :

- القيمة المضافة للإستغلال : 3000000 دج

- معدل الإدماج : 0.5

- النتيجة المالية = الأعباء المالية

- منتجات العملياتية الأخرى تمثل 36% من هامش الربح الإجمالي

- الحسابات 72 و 73 و 74 معدومة

- أعباء وظيفة الشراء = 900000 دج

- الأعباء حسب طبيعتها وزعت حسب الجدول التالي :

68	64	63	62 + 61	602 إلى 608
....؟....	200000	800000	300000	100000

العمل المطلوب :

1- أحسب كل من : أ- رقم الأعمال ب- النتيجة العادية قبل الضرائب

2- أتمم حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية

3- أحسب مخصصات الاهتلاك والمؤونات

4- أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة

الجزء الثالث : حساب وتحليل التكاليف الكلية (08 نقاط)

تنتج مؤسسة * الواحات * منتجين تامين P_1 و P_2 حيث تظهر البطاقة الفنية للعملية الإنتاجية كما يلي:

للحصول على المنتج التام P_1 تستعمل المادة الأولية M_1 و اللوازم المختلفة F في الورشة 01.

للحصول على المنتج التام P_2 تستعمل المادة الأولية M_1 والمادة الأولية M_2 واللوازم المختلفة F في الورشة 02.

للفترة المعتبرة لشهر مارس 2024 قدمت لك المعلومات التالية:

1- المخزون في 2024/03/01:

المادة الأولية M_1 : 20000 كغ بتكلفة إجمالية 1455000 دج.

المادة الأولية M_2 : 10000 كغ بتكلفة إجمالية 425000 دج.

اللوازم المختلفة F : 225000 دج للاجمالي.

المنتج التام P_2 : 1000 وحدة بتكلفة إجمالية 476000 دج.

الإنتاج الجاري في الورشة 01: 15000 دج ، الإنتاج الجاري في الورشة 02: 35000 دج.

2- مشتريات الشهر:

المادة الأولية M_1 : 30000 كغ بسعر 40 دج/كغ.

المادة الأولية M_2 : 50000 كغ بسعر 30 دج/كغ .

اللوازم المختلفة F : 250000 دج للاجمالي.

أعباء الشراء المباشرة: 295000 دج توزع على أساس ثمن الشراء .

3- الإنتاج والاستعمالات : تم انتاج 5000 وحدة من المنتج P1 و 5000 وحدة من المنتج P2 حيث:
لإنتاج وحدة من P1 تستعمل 3 كغ من M1 و 50 دج من اللوازم F و 30 دقيقة من اليد العاملة المباشرة.
ولإنتاج وحدة من P2 تستعمل 3 كغ من M1 و 5 كغ من M2 و 50 دج من اللوازم F و 15 دقيقة من اليد العاملة المباشرة.

أجرة الساعة الواحدة في الورشتين 100 دج

4- مبيعات الشهر:

المنتج التام P₁: 2000 وحدة بسعر 400 دج للوحدة.

المنتج التام P₂: 3000 وحدة بسعر 600 دج للوحدة.

5- الأعباء غير المباشرة تتلخص في الجدول التالي:

البيان	الإدارة	الصيانة	التمويل	ورشة 1	ورشة 2	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي	495000	150000	550000	55000	140000	80000
التوزيع الثانوي:						
- الإدارة	(%100)	%10	%70	%06	%04	%10
- الصيانة	%2.5	(%100)	%50	%17.5	%20	%10
طبيعة وحدة العمل	كغ مشتري					
	وحدات منتجة					
	وحدات منتجة					
	مباعة					

6- المخزون في 2024/03/30:

- المادة الأولية M₁: 20000 كغ . - المادة الأولية M₂: 35000 كغ.

الإنتاج الجاري في الورشة 01: 180000 دج.

العمل المطلوب:

1- أحسب الكمية المستعملة من المادتين الأوليتين M₁, M₂ لكل منتج .

2- أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

3- أحسب تكلفة شراء المادتين الأوليتين M₁, M₂ . واللوازم المختلفة F .

4- أحسب تكلفة إنتاج المنتجين التامين P₁ و P₂ و سعر التكلفة للمنتج P₁ فقط.

5- أحسب النتيجة التحليلية للمنتج P₁ ثم النتيجة التحليلية للمنتجين اذا علمت أن النتيجة التحليلية المحققة عن المنتج P₂ تقدر ب 132000 دج.

6- أحسب النتيجة التحليلية الصافية معتبرا الأعباء غير المعتبرة: 20000 دج والعناصر الإضافية: 8000 دج.

ملاحظة : تقييم الاخراجات بالتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة لمجموع الادخالات مع مخزون أول المدة (CMUP).