

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

مديرية التربية لولاية الشلف

دورة: ماي 2024

وزارة التربية الوطنية

امتحان بكالوريا التجريبي للتعليم الثانوي

الشعبة: تسيير واقتصاد

الثانويات : صالحى عبد القادر - الشرفه ، زروقى الشيخ - تاوقريت ، دعلوز الحاج - عين مران

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي و المالي المدة: 04 سا و 30 د

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين

الموضوع الأول

الجزء الأول أعمال نهاية السنة - التسويات (06 نقاط)

من دفاتر المحاسبية لمؤسسة " القدس " بتاريخ 2023/12/31 قبل الجرد استخرجنا المعلومات التالية :

(1) مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات (ح/26) :

السندات	عدد السندات	تكلفة حيازة السند الواحد	سعر البيع المحتمل للسند في 2022/12/31	سعر البيع المحتمل للسند في 2023/12/31
X	2500	1500	1450	1400
Y	1200	750	700	800

❖ في 2023/11/15 تم التنازل عن 1500 سند من نوع " X " بسعر 1460 بشيك بنكي رقم 2456 . لم يسجل المحاسب عملية التنازل الى غاية 2023/12/31 .

(2) المخزونات : تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم في إدراج مخزوناتها :

المخزونات	الجرد المحاسبي	الجرد المادي في 2023/12/31	طبيعة الفرق	خسارة القيمة في 2022/12/31	القيمة السوقية في 2023/12/31
المواد الأولية واللوازم	600000	650000	غير مبرر	20000	640000
المنتجات المصنعة	750000	732000	مبرر	لا شئ	720000

(3) القيم المنقولة للتوظيف: تظهر حافطة السندات (ح/503) كما يلي:

البيان	الاقتناء في 2023/04/15		القيمة السوقية في: 2023/11/30
	العدد	تكلفة السند	
الاسهم الاخرى او السندات المخولة حقا في الملكية	200	3200 دج	3150 دج

(4) تسويات أخرى

- تنوي المؤسسة القيام بتهيئة موقع وبعد عرض مشروعها على المقاول قدره بمبلغ 350000 دج .
- وعد احد موردي المخزونات و الخدمات المؤسسة بمنحها محسومات بمعدل 3% على مبلغ مشترياتها السنوية المقدرة بقيمة 1800000 دج الا انه لم يرسل للمؤسسة فاتورة الإنقاص الى غاية 2023/12/31.
- تبين ان المؤسسة لم تحرر بعد فاتورة مبيعات المنتجات التامة الصنع بمبلغ 600000 دج علما ان المنتجات المصنعة سلمت للزبون بتاريخ 2023/12/18 بوصل خروج رقم 17.
- لم تستلم المؤسسة فاتورة متعلقة بأعباء الصيانة و الإصلاحات قيمتها 28000 دج.

العمل المطلوب :

(1) بالنسبة لسندات المساهمة :

أ- احسب نتيجة التنازل عن النوع " X " .

ب- سجل عملية التنازل بتاريخ الجرد في الدفتر اليومي للمؤسسة

ج- سجل قيود التسوية اللازمة عن باقي السندات بتاريخ الجرد 2023/12/31

(2) بالنسبة للقيم المنقولة للتوظيف :

أ- سجل قيد التسوية بتاريخ الجرد 2023/12/31

(3) بالنسبة للمخزونات :

أ- أحسب فرق الجرد ثم سجله محاسبيا بتاريخ الجرد

ب- إختبر خسارة القيمة في 2023 ثم سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2023/12/31 .

(4) بالنسبة للتسويات الأخرى : سجل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2023/12/31

الجزء الثاني الميزانية الوظيفية و إستهلاك القروض (06 نقاط)

من اجل إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية لمؤسسة " الأفراح " قدمت لك الميزانية المحاسبية التالية :

الأصول	القيمة الإجمالية	الاهتلاكات و خ ق	القيمة الصافية	الخصوم	المبالغ
الأصول غير الجارية				رؤوس الأموال الخاصة	2500000
التثبيتات المعنوية	700000	150000	550000	رأس المال	226800
التثبيتات العينية	2200000	700000	1500000	النتيجة الصافية للسنة المالية	.....
التثبيتات المالية	600000	150000	450000	الإحتياطيات	.....
مجموع الأصول غير الجارية	3500000	1000000	2500000	مجموع رؤوس الأموال الخاصة	.....
الأصول الجارية				الخصوم غير الجارية	80000
المواد الأولية واللوازم	250000	40000	210000	مؤونة الأعباء الأخرى	.....
التموينات الأخرى	50000	20000	30000	الإقتراضات لدى مؤسسة	.....
المنتجات المصنعة	300000	100000	200000	القرض	.....
الموردون المدينون	250000	-	250000	مجموع الخصوم غير الجارية	.....
الزبائن والحسابات الملحة	350000	40000	310000	الخصوم الجارية	.....
الاعباء المعايينة مسبقا	200000	-	200000	الموردون والحسابات الملحة	200000
القيم المنقولة للتوظيف	150000	-	150000	الزبائن الدائنون	120000
موجودات مالية	450000	-	450000	الضرائب الدائنة	157000
				المنتجات المعايينة مسبقا	143000
				المساهمات البنكية الجارية	100000
مجموع الأصول الجارية	2000000	200000	1800000	مجموع الخصوم الجارية	720000
المجموع العام للأصول	5500000	1200000	4300000	المجموع العام للخصوم	4300000

معلومات إضافية

اولا : بغرض تلبية الطلب المتزايد على منتجاتها قررت إدارة المؤسسة زيادة طاقتها الإنتاجية ، ولهذا الغرض اقترضت مبلغا ماليا من البنك يسدد بواسطة 4 دفعات سنوية ثابتة ومن جدول استهلاك القرض تحصلنا على ما يلي :

- الاستهلاك الثاني (A₂) : 121806.3 دج
- الاستهلاك الأخير (A₄) : 134291.44575 دج

العمل المطلوب :

- (1) أحسب معدل الفائدة (i) .
- (2) أحسب القيمة الأصلية للقرض (V_0) يمثل حساب الإقتراضات لدى مؤسسات القرض .
- (3) أعدد الميزانية الوظيفية (المبالغ والنسب) مع إظهار العمليات الحسابية الضرورية إذا علمت ان :
 - $\frac{1}{2}$ الأعباء المعاينة مسبقا تتعلق بالنشاط غير العادي للمؤسسة .
 - تتضمن الضرائب الدائنة ضرائب على النتائج العادية (معدل الضرائب 19 %) ، أحسبها
 - يضم حساب الموردون والحسابات الملحقة حساب موردو التثبيات بمبلغ 150000 دج
 - $\frac{1}{4}$ المنتوجات المعاينة مسبقا خاص بالنشاط العادي للمؤسسة
- (4) حل الميزانية بواسطة رأس المال العامل الصافي الإجمالي و الخزينة الصافية
- (5) هل يمكن للمؤسسة الاقتراض ؟ برر اجابتك

الجزء الثالث حساب التكاليف والنتيجة التحليلية (08 نقاط)

تنتج وتبيع مؤسسة " السعادة " نوعين من خزانات المياه الحديدية : خزانات ذات سعة 3500 لتر وخزانات ذات سعة 1500 لتر .

يتم الإنتاج في ورشتين : التحضير والإنهاء باستعمال مادة أولية وحيدة وهي الصفائح الحديدية مع إضافة لوازم مختلفة أخرى المعلومات التالية تتعلق بشهر ماي 2023 :

(1) مخزونات في 2023/05/01 :

- الصفائح الحديدية : 50 متر مربع بتكلفة إجمالية 94000 دج
- لوازم مختلفة أخرى : 50000 دج
- خزانات ذات سعة 3500 لتر : 10 خزانات بتكلفة إجمالية 255000 دج
- خزانات ذات سعة 1500 لتر : 05 خزانات بتكلفة إجمالية 75000 دج
- إنتاج جاري من خزانات ذات سعة 3500 لتر : 42000 دج
- إنتاج جاري من خزانات ذات سعة 1500 لتر : 35600 دج

(2) مشتريات الشهر :

- الصفائح الحديدية : 1000 متر مربع بسعر 1300 دج للمتر المربع الواحد
- لوازم مختلفة أخرى : 500000 دج
- تحملت المؤسسة مصاريف نقل خاصة بالصفائح الحديدية بقيمة 50 دج للمتر المربع الواحد

(3) الإنتاج والاستعمالات :

- تم إنتاج ؟ خزان ذات سعة 3500 لتر ، حيث أن كل خزان يستعمل 10 متر مربع من الصفائح الحديدية وما قيمته 6000 دج من اللوازم المختلفة
- تم إنتاج 40 خزان ذات سعة 1500 لتر ، حيث أن كل خزان يستعمل 6 متر مربع من الصفائح الحديدية وما قيمته 4000 دج من اللوازم المختلفة

(4) أعباء الإنتاج المباشرة :

- يتطلب كل خزان ذو سعة 3500 لتر 200 دقيقة عمل بقيمة 300 دج للساعة
- يتطلب كل خزان ذو سعة 1500 لتر 120 دقيقة عمل بقيمة 300 دج للساعة

5) المبيعات :

تم بيع كل الخزانات المتوفرة لدى المؤسسة بسعر 32000 دج للخزان الواحد من سعة 3500 لتر و 17500 دج للخزان الواحد من سعة 1500 لتر .

بلغت مصاريف التوزيع المباشرة 05 % من رقم الأعمال لكل منتج .

6) الأعباء غير المباشرة : لخصت في الجدول التالي حيث قدرت الأعباء الإضافية 20000 دج والأعباء غير المحملة 68625 دج

الأقسام الأساسية				الأقسام المساعدة		البيان
التوزيع	الإنهاء	التحضير	التموين	الصيانة	الإدارة	
34500	45000	50000	18000	30000	42000	مجموع التوزيع الأولي:
						التوزيع الثانوي:
3	1	2	2	2	....	- الإدارة
3	3	3	3	....	3	- الصيانة
وحدة مباحة	وحدة منتجة	وحدة منتجة	1000 دج من ثمن الشراء	-	-	طبيعة وحدة العمل

7) مخزون آخر الشهر 2023/05/31 :

- الصفائح الحديدية : 210 متر مربع
- الإنتاج الجاري من الخزانات ذات سعة 3500 لتر : 57600 دج
- الإنتاج الجاري من الخزانات ذات سعة 1500 لتر : 6000 دج

العمل المطلوب :

- 1) أحسب الكمية المنتجة من الخزانات ذات سعة 3500 لتر
- 2) أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .
- 3) أحسب تكلفة شراء الصفائح الحديدية مع إعداد الجرد الدائم لها .
- 4) أحسب تكلفة الإنتاج لكل منتج مع حساب التكلفة الوسيطة المرجحة للوحدة .
- 5) أحسب سعر التكلفة لكل منتج .
- 6) أحسب النتيجة التحليلية لكل منتج والنتيجة التحليلية الصافية .

إنتهى الموضوع الأول

الموضوع الثاني

الجزء الأول تمويل وإختيار المشاريع الإستثمارية (06 نقاط)

قررت مؤسسة " الأمل " زيادة طاقتها الإنتاجية ، وذلك بإقتناء آلة إنتاجية جديدة ذات تكنولوجيا متطورة وأمامها المفاضلة بين آلتين إنتاجيتين (A) و (B) أعطيت معلوماتهما كما يلي :

البيان	الآلة (A)	الآلة (B)
تكلفة الحيازة (I0)	3200000 دج	 دج
المدة النفعية (تهلك خطيا) (N)	04 سنوات	04 سنوات
القيمة المتبقية (VR)	معدومة	معدومة
معدل الخصم (t)	10%	10%
معدل الضرائب على الأرباح	19%	19%
القيمة الحالية الصافية (VAN)	 دج	516972.882 دج

❖ المنتوجات المتوقعة والأعباء التي يتم تسديدها سنويا عن الآلة (A) ملخصة في الجدول التالي :

السنوات	2022	2023	2024	2025
المنتوجات المتوقعة	2000000	2100000	2300000	1900000
الأعباء المسددة	800000	800000	800000	800000

❖ التدفقات الصافية للخزينة لكل سنة من سنوات العمر الإنتاجي للآلة (B) معطاة في الجدول التالي :

السنوات	2022	2023	2024	2025
التدفقات الصافية للخزينة	1200000	1200000	1000000	1000000

العمل المطلوب :

- (1) أحسب التدفقات الصافية للخزينة للآلة (A) لكل سنة من السنوات الأربع .
- (2) أحسب تكلفة الحيازة للآلة (B) .
- (3) وفق معيار فترة الإسترداد (DR) أي المشروعين تختار المؤسسة ؟ لماذا ؟

الجزء الثاني إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط)

من ميزان المراجعة بعد الجرد لمؤسسة " الوئام " بتاريخ 2023/12/31 تحصلنا على أرصدة حسابات التسيير التالية :

المنتجات	الأعباء
مجموع منتجات الأنشطة العادية : 8268000 دج	مجموع أعباء الأنشطة العادية : 7713960 دج
المنتجات المالية : 132000 دج	أعباء المستخدمين : 2040000 دج
الإنتاج المثبت : 480000 دج	الخدمات الخارجية والإستهلاكات الأخرى : 2400000 دج
إعانات الإستغلال : 480000 دج	الأعباء التشغيلية الأخرى : 168000 دج
المنتجات التشغيلية الأخرى : 1800000 دج	ح/67 و ح/77 معدومان

معلومات إضافية :

- نسبة استفادة المستخدمين من القيمة المضافة = 1.0625
- نسبة تجزئة إجمالي فائض الإستغلال بالنسبة للمقرضين : 0.1 -
- معدل الإدماج = 50 % .
- الأعباء المالية تمثل 1.2 النتيجة المالية
- إنتاج السنة المالية لسنة 2022 : 6000000 دج
- نسبة تغير الإنتاج : 04 %
- معدل الضرائب على الأرباح : 19 %.

العمل المطلوب :

- (1) أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة وذلك بعد حساب ما يلي :
 - أ القيمة المضافة ، المبيعات من المنتجات .
 - ب إنتاج السنة المالية ، الإنتاج المخزن و المشتريات المستهلكة
 - ج النتيجة الصافية للأنشطة العادية . و النتيجة العادية قبل الضرائب .
 - النتيجة المالية والأعباء المالية و النتيجة التشغيلية
 - د إجمالي فائض الإستغلال و الضرائب و الرسوم
 - ه مخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة و الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات .
- (2) احسب قدرة التمويل الذاتي إنطلاقاً من إجمالي فائض الاستغلال إذا علمت أن :
 - حساب المنتجات التشغيلية الأخرى يتضمن :
 - ✓ حساب فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية بقيمة 30000 دج
 - حساب الأعباء التشغيلية الأخرى يتضمن :
 - ✓ حساب نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية بقيمة 60000 دج
 - حساب الأعباء المالية يتضمن :
 - ✓ حساب فارق التقييم عن الأصول المالية – نواقص القيمة بمبلغ 14400 دج
 - ✓ حساب الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية بمبلغ 15600 دج
 - حساب المنتجات المالية يتضمن :
 - ✓ حساب فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض القيمة بمبلغ 21600 دج
 - ✓ حساب الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية بمبلغ 63600 دج

الجزء الثالث أعمال نهاية السنة – التسويات (08 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2023/12/31 لمؤسسة - النجاح - استخرجنا الارصدة التالية :

ر . ح	إسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		250000
215	المنشآت التقنية - المعدات والأدوات الصناعية	.....	
218	معدات النقل	6500000	
2815	إهلاك المنشآت التقنية - المعدات والأدوات الصناعية		2250000
2818	إهلاك معدات النقل		2437500
2918	خسائر القيمة عن معدات النقل		62500
30	مخزونات البضائع	320000	
380	مشتريات البضائع المخزنة	600000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	357000	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		100000
512	البنوك الحسابات الجارية	256000	
616	التأمينات	240000	

معلومات جردية بتاريخ 2023/12/31 :

- 1) مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع مع أحد العمال وتتوقع المؤسسة خسارة القضية ودفع له مبلغ 280000 دج
- 2) المنشآت التقنية - المعدات والأدوات الصناعية تهتلك خطيا بمعدل 20 % حازت عليها المؤسسة بتاريخ 2020/10/10 ، قدرت قيمتها واجبة التحصيل بتاريخ الجرد : 1680000 دج.
- 3) معدات النقل تم اقتناؤها بتاريخ 2019/03/31 تهتلك خطيا لمدة 10 سنوات ، تنازلت المؤسسة عنها بتاريخ 2023/04/01 بشيك بنكي رقم 2503 محققة فائض قيمة تقدر بـ : 320000 دج
- 4) مخزونات البضائع : تتبع المؤسسة في إدراج مخزوناتا طريقة الجرد المتناوب ، حيث قدر الجرد المادي (خارج المحاسبة) 400000 دج
- 5) لخصت وضعية الزبائن المشكوك فيهم في الجدول التالي : معدل الرسم على القيمة المضافة 19 % .

الزبائن	الدين TTC	خسارة القيمة في 2022/12/31	التحصيلات خلال 2023	الوضعية في 2023/12/31
رياض	238000 دج	60000 دج	20%	يحتمل تسديد 80 % من الرصيد
يعقوب	.....	.....	لا شيء	غير قادر على الدفع

6) في 2023/12/31 أظهر الكشف المرسل من البنك (BNA) رسيدا داننا بمبلغ 310600 DA وبعد التدقيق تبين ما يلي :

- تحويل مبلغ 75000 DA من الزبون يوسف إلى الحساب البنكي للمؤسسة مباشرة.
- شيك رقم 2556 قدمته المؤسسة للمورد عبد القادر بمبلغ 50000 DA لم يُقْم بتحصيله .
- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بمبلغ 14800 DA .
- مصاريف مسك الحساب " خدمات مصرفية " بمبلغ 1200 DA .

- شيك رقم 8878 استلمته المؤسسة من الزبون هشام بمبلغ 84000 DA لم تُقدمه المؤسسة للتحصيل .

(7) أفساط التأمينات تتعلق بتأمين الآلة الإنتاجية لمدة سنة سددت بتاريخ 2023/03/01 .

العمل المطلوب :

(1) بالنسبة للتثبيات :

أ- أحسب المبلغ القابل للإهلاك للمنشآت التقنية – المعدات والأدوات الصناعية

ب- إختبر خسارة القيمة بتاريخ الجرد للمنشآت التقنية ثم سجل ما تراه مناسب في 2023/12/31

ج- أحسب سعر بيع معدات النقل ثم سجل عملية التنازل عنها بتاريخ الجرد علما ان المحاسب لم يسجل اي قيد

(2) سجل قيود التسوية لمخزونات البضائع في الدفتر اليومي بتاريخ 2023/12/31 .

(3) بالنسبة للزبائن :

أ- أحسب مبلغ دين الزبون " يعقوب " في 2023/12/31

ب- أحسب خسارة القيمة للزبون " يعقوب " في 2022/12/31

ج- سجل قيود التسوية للزبائن المشكوك فيهم بتاريخ 2023/12/31 مع إظهار العمليات الضرورية .

(4) إعداد حالة التقارب البنكي ثم سجل قيود التسوية بتاريخ 2023/12/31

(5) سجل قيود التسوية اللازمة المتعلقة بمؤونة الأخطار ، التأمينات في الدفتر اليومي للمؤسسة بتاريخ

2023/12/31

بالتوفيق للجميع في امتحان شهادة البكالوريا 2024

الأستاذ(ة) : شرفاوي جيلالي ، عيساوي .أ ، زيان محمد ، بوزيان امحمد