

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 (سالبة).
  - 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 B      |             | المشروع A      |                    |
|----------------|-------------|----------------|--------------------|
| 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 (V<sub>0</sub>).
- 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، وللتموينات 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 (د/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<br>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<br>الرسم TTC | التحصيلات خلال<br>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 :

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

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 P<sub>1</sub>: 2000 وحدة بسعر 400 دج للوحدة.

المنتج التام P<sub>2</sub>: 3000 وحدة بسعر 600 دج للوحدة.

5- الأعباء غير المباشرة تتلخص في الجدول التالي:

| البيان               | الإدارة     | الصيانة | التموين | 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 M<sub>1</sub>: 20000 كغ . - المادة الأولية M<sub>2</sub>: 35000 كغ.

الإنتاج الجاري في الورشة 01: 180000 دج.

العمل المطلوب:

1- أحسب الكمية المستعملة من المادتين الأوليتين M<sub>1</sub>، M<sub>2</sub> لكل منتج .

2- أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

3- أحسب تكلفة شراء المادتين الأوليتين M<sub>1</sub>، M<sub>2</sub> . واللوازم المختلفة F .

4- أحسب تكلفة إنتاج المنتجين التامين P<sub>1</sub> و P<sub>2</sub> و سعر التكلفة للمنتج P<sub>1</sub> فقط.

5- أحسب النتيجة التحليلية للمنتج P<sub>1</sub> ثم النتيجة التحليلية للمنتجين اذا علمت أن النتيجة التحليلية المحققة عن المنتج P<sub>2</sub> 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).