



دورة 2023

مديرية التربية لولاية المسيلة

امتحان بكالوريا التعليم الثانوي

الشعبة: تسيير واقتصاد

المدة: 04 سا و 30 د

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين:

الموضوع الأول

يحتوي الموضوع على (04) صفحات (من الصفحة 1 من 8 إلى الصفحة 4 من 8)

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة - التسويات (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الريان " التجارية بتاريخ 2022/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية:

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
158	المؤونات الأخرى للأعباء - الخصوم غير الجارية		340000
2182	معدات النقل	4000000	
28182	اهتلاك معدات النقل		2437500
30	مخزونات البضائع	1230000	
380	البضائع المخزنة	3000000	
411	الزبائن	559300	
512	بنوك الحسابات الجارية	2000000	

معلومات الجرد في 2022/12/31:

- (1) المؤونات الأخرى - للأعباء: تتعلق بإزالة تثبيت وقد دفعت المؤسسة في 2022/10/25 مبلغ 340000 دج للمقاول الذي قام بالعملية بشيك بنكي رقم 5432 وسجل المحاسب عملية التسيير بتاريخ حدوثها.
- (2) معدات النقل تُهتلك بطريقة الاهتلاك المتناقص لمدة 04 سنوات تم حيازتها بتاريخ 2020/01/02.
- (3) تُطبق المؤسسة طريقة الجرد المتناوب في إدراج مخزونات الجرد المادي خارج المحاسبة لمخزونات البضائع يُقدر بـ 950000 دج.

(4) الزبائن العاديون وضعيتهم مُلخصة في الجدول التالي:

الزبائن	مبلغ الدين متضمن الرسم	التحصيلات خلال سنة 2022	الوضعية في 2022/12/31
مؤسسة الواحة	333200	142800	إفلاس مؤكد
مؤسسة الحكمة	.....	113050	يُحتمل تحصيل 70% من الرصيد

ملاحظة: معدل الرسم على القيمة المضافة 19% والتحصيلات تم تسجيلها محاسبيا بتاريخ حدوثها.
(5) أظهر الكشف المرسل من طرف بنك التنمية المحلية رصيدا دائما بمبلغ 2227000 دج ويرجع سبب اختلاف الرصيدين بعد عمليات التدقيق والمقارنة إلى ما يلي:

- تحويل مبلغ من الزبون مؤسسة الأمل بقيمة 100000 دج دون إشعار المؤسسة بذلك.
- مصاريف مسك الحساب بقيمة 5000 دج.
- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بقيمة 12000 دج.
- شيك للمورد بوعلام بمبلغه 120000 دج لم يتم بتحصيله لدى البنك.

(6) وعد مورد المخزونات والخدمات بتقديم تخفيض تجاري نسبته 2% من مشترياتها السنوية من البضائع علما أن المؤسسة لم تستلم فاتورة الانقاص.

(7) لم تستلم المؤسسة فاتورة الصيانة والتصليلات بمبلغ 120000 دج.
العمل المطلوب:

- (1) عالج محاسبيا المؤونات الأخرى للأعباء - الخصوم غير الجارية بتاريخ 2022/12/31.
- (2) بالنسبة لمعدات النقل:

أ- أحسب قسط الاهتلاك السنوي لسنة 2022.

ب- سجّل قيد التسوية بتاريخ 2022/12/31 ثم أظهرها في الميزانية الختامية لدورة 2022.

(3) سجّل قيود التسوية المتعلقة بالمخزونات بتاريخ 2022/12/31.

(4) أحسب مبلغ الدين متضمن الرسم لزبون مؤسسة الحكمة ثم سجّل قيود التسوية المتعلقة بالزبائن العاديين بتاريخ 2022/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

(5) إعداد حالة التقارب البنكي ثم سجّل قيود التسوية بتاريخ 2022/12/31.

الجزء الثاني: إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية ، تمويل المشاريع الاستثمارية (06 نقاط)

أولاً: إليك الميزانية الوظيفية المختصرة لمؤسسة " الهضاب " بتاريخ 2021/12/31:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة			الموارد الثابتة	.....	....
			الموارد الخاصة	.....	40
			الديون المالية	1000000	....
الأصول المتداولة		40	الخصوم المتداولة	.....	....
للاستغلال			للاستغلال	.....	....
خارج الاستغلال			خارج الاستغلال	.....	15
خزينة الأصول		5	خزينة الخصوم	.....	....
المجموع		100	المجموع	.....	100

معلومات إضافية:

- الموارد الثابتة تساوي الخصوم المتداولة.
- نسبة الاستدانة المالية: 0,5.
- احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال (BFRHE): - 200000 دج (سالب).

العمل المطلوب:

- (1) أتمم الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.
 - (2) علق على الوضعية المالية باستعمال FRNG ثم اقترح حُلولا في حالة عدم توفر شروط الهيكلية المالية.
- ثانيا: بتاريخ 2022/01/02 تحصلت المؤسسة على قرض عادي يُسدّد بواسطة دفعات سنوية ثابتة حيث تُدفع الأولى في 2022/12/31 بمعدل فائدة مركبة.

ومن جدول استهلاك هذا القرض استخراجنا المعلومات التالية:

- الاستهلاك ما قبل الأخير (A_{n-1}) : 484000 دج.
- الدفعة الثابتة (a) : 585640 دج.
- فائدة السنة الأولى (I_1) : 185640 دج.

العمل المطلوب:

- (1) أحسب ما يلي: معدل الفائدة المركبة السنوي (i) ، مبلغ القرض (V_0) ، عدد الدفعات (n) .
- (2) أنجز السطر الثاني والأخير من جدول استهلاك القرض مع تبرير العمليات الحسابية.
- (3) سجّل عمليتي الحصول على القرض وتسديد الدفعة الأولى علما أنّ العمليتين تمّتا بشيك بنكي.

الجزء الثالث: إعداد وتحليل التكاليف الكلية (08 نقاط)

تنتج مؤسسة النور منتجين تأمين P_1 و P_2 حيث تظهر البطاقة الفنية للعملية الإنتاجية ما يلي:

- للحصول على المنتج التأم P_1 نستعمل المادة الأولية M_1 واللوازم المختلفة F في الورشة 01.
- للحصول على المنتج التأم P_2 نستعمل المادة الأولية M_1 والمادة الأولية M_2 واللوازم المختلفة F في الورشة 02.

وللفترة المعتبرة شهر أبريل 2023 قدمت لكم المعلومات التالية:

(1) المخزون في 2023/04/01:

- المادة الأولية M_1 : 20000 كلغ بتكلفة إجمالية 1455000 دج.
- المادة الأولية M_2 : 10000 كلغ بتكلفة إجمالية 425000 دج.
- اللوازم المختلفة F : 225000 دج للإجمالي.
- المنتج التأم 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 كلغ بسعر 40 دج/كلغ.

- المادة الأولية M_2 : 50000 كلغ بسعر 30 دج/كلغ.
 - اللوازم المختلفة F : 250000 دج للإجمالي.
 - أعباء الشراء المباشرة: 295000 دج تُوزع على أساس ثمن الشراء.
- (3) استعمالات الوحدة من المنتجين التامين:

البيان	اليد العاملة	الاستعمالات من المواد	
		المادة الأولية M_1	المادة الأولية M_2
المنتج التام P_1	30 دقيقة	3 كلغ	لا توجد
المنتج التام P_2	15 دقيقة	3 كلغ	5 كلغ

أجرة الساعة الواحدة في الورشتين 100 دج وكل اللوازم F استهلكت كاملة وتوزع حسب الوحدات المنتجة.

(4) مبيعات الشهر:

- المنتج التام P_1 : 2000 وحدة بسعر 400 دج للوحدة.
- المنتج التام P_2 : 3000 وحدة بسعر 600 دج للوحدة.

(5) الأعباء غير المباشرة تتلخص في الجدول التالي:

البيان	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة 01	الورشة 02	التوزيع
مج 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			كلغ مشتري	وحدات منتجة	وحدات منتجة	وحدات مباعة

(6) المخزون في 2023/04/30:

- المادة الأولية M_1 : 20000 كلغ ، المادة الأولية M_2 : 35000 كلغ .
- الإنتاج الجاري في الورشة 01: 180000 دج .

تقييم الإخراجات من المواد والمنتجات بالتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة مع المخزون الأولي (CMUP).

العمل المطلوب:

(1) أحسب ما يلي: الكمية المستهلكة من المادتين الأوليتين وعدد الوحدات المنتجة من المنتجين.

(2) أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

(3) أحسب تكلفة شراء المادتين الأوليتين واللوازم المختلفة F ثم إعداد الجرد الدائم للوازم المختلفة F .

(4) أحسب تكلفة إنتاج المنتجين التامين وسعر التكلفة لكل منتج والنتيجة التحليلية الإجمالية.

(5) أحسب ن التحليلية الصافية علما أن الأعباء غير المعتبرة: 20000 دج و ع الإضافية: 8000 دج.

انتهى الموضوع الأول

الموضوع الثاني

يحتوي الموضوع على (04) صفحات (من الصفحة 5 من 8 إلى الصفحة 8 من 8)

الجزء الأول: إعداد وتحليل الكشوفات المالية (06 نقاط)

تُريد مؤسسة " النجوم الساطعة " إنجاز وتحليل كشوفاتها المالية لسنة 2022 ولذا قدمت لك المعلومات التالية:

المبالغ	المنتجات	المبالغ	الأعباء
.....	رقم الأعمال	216000	الأعباء العملياتية الأخرى
120000	إعانات الاستغلال	750000	أعباء وظيفة الشراء
.....	المنتجات العملياتية الأخرى	550000	أعباء الوظيفة التجارية
194000	المنتجات المالية	340000	أعباء الوظيفة الإدارية
106000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	.....	الأعباء المالية

معلومات إضافية:

- مجموع أعباء الأنشطة العادية: 4156000 دج.
- معدل الإدماج: 0,3.
- القيمة المضافة للاستغلال: 1200000 دج.
- نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال: 60%.
- نسبة تجزئة إجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للمقرضين: 20%.
- الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية مبلغها 156000 دج بمعدل 26%.
- الحسابات 67 و 77: معدومة.

العمل المطلوب:

- (1) أذكر حسابات الأعباء التي تُوزع على وظائف المؤسسة والتي يتم استبعادها.
- (2) أحسب ما يلي:
- رقم الأعمال ، إجمالي فائض الاستغلال ، الأعباء المالية ، مشتريات البضائع المباعة.
- (3) أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية الباقية على ورقة الإجابة.
- (4) أحسب قدرة التمويل الذاتي والتمويل الذاتي مع العلم أنّ الأرباح الموزعة 40% والحسابات الفرعية للمنتجات والأعباء موضحة في الجدول التالي:

حساب 752	80000 دج	حساب 652	116000 دج
حساب 765	50000 دج	حساب 665	20000 دج
حساب 767	25000 دج	حساب 667	40000 دج

- (5) أحسب نسبة المردودية المالية مع العلم أنّ مجموع رؤوس الأموال الخاصة المستخرجة من الميزانية الختامية لسنة 2022 تساوي 12444000 دج.

الجزء الثاني: حساب وتحليل التكاليف الكلية (06 نقاط)

تنتج مؤسسة " متيجة " نوعين من المنتجات التامة P_1 و P_2 حيث اقتصر الإنتاج لشهر مارس 2023 على المنتج التام P_1 فقط باستعمال المادتين الأوليتين M_1 و M_2 .

وللفترة المعتبرة شهر مارس 2023 قدم لك محاسب المؤسسة المعلومات التالية:

(1) مخزون أول المدة من المنتجات:

• المنتج التام P_1 : 500 وحدة بتكلفة إجمالية 125000 دج.

• المنتج التام P_2 : 3000 وحدة بتكلفة 190 دج للوحدة.

(2) إنتاج الشهر: 2000 وحدة من المنتج التام P_1 فقط.

(3) الأعباء المباشرة:

• للشراء: 72000 دج منها 40000 دج للمادة الأولية M_1 والباقي للمادة الأولية M_2 .

• للإنتاج: 500 ساعة بتكلفة 80 دج للساعة الواحدة.

• للتوزيع: 10 دج لكل وحدة مباعة من المنتجين التامين.

(4) مبيعات الشهر:

• المنتج التام P_1 : 2000 وحدة بسعر 380 دج للوحدة.

• المنتج التام P_2 : 2500 وحدة بسعر 350 دج للوحدة.

(5) الأعباء غير المباشرة أخصت في الجدول التالي:

البيان	التمويل	الإنتاج	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	??	124000	81750
طبيعة وحدة العمل	كلغ مادة مشتركة	-	100 دج من رقم الأعمال

(6) الجرد الدائم للمادتين الأوليتين:

المادة الأولية M_1 :

البيان	Q	P U	M	البيان	Q	P U	M
مخ 1	500	144	??	الإخراجات	??	??	??
الإدخالات	1500	??	??	مخ 2	700	??	??
المجموع	??	120	??	المجموع	??	??	??

المادة الأولية M_2 :

البيان	Q	P U	M	البيان	Q	P U	M
مخ 1	??	??	??	الإخراجات	1800	??	??
الإدخالات	1000	114	??	مخ 2	??	100	??
المجموع	2000	??	??	المجموع	??	??	??

ملاحظة : تقييم الإخراجات من المواد والمنتجات بالتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة (CMUP) .
العمل المطلوب :

- (1) أكمل الجرد الدائم للمادتين الأوليتين M_1 و M_2 .
- (2) أحسب الأعباء غير المباشرة لقسم التموين علما أنّ ثمن شراء كلغ الواحد من M_1 و M_2 على التوالي 52 دج و 62 دج.

- (3) أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .
- (4) أحسب تكلفة الإنتاج للمنتج التام P_1 والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة له.
- (5) أحسب سعر التكلفة للمنتجين التامين والنتيجة التحليلية لكل منتج والإجمالية.

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة ، اختيار وتمويل المشاريع الاستثمارية (08 نقاط)

السند رقم 01: من الدفاتر المحاسبية قبل الجرد لمؤسسة " المناهل " بتاريخ 2022/12/31 استخرجنا ما يلي:

(1) المعدات والأدوات الصناعية تُهتاك خطيا بمعدل مشترك 20% وتتكون من العناصر التالية:

نوع الآلة	تاريخ الحيازة	تكلفة الحيازة	خسارة القيمة في 2021/12/31	سعر البيع المحتمل في 2022/12/31
الآلة (A)	2019/01/02	3000000 دج	50000 دج	-
الآلة (B)	2020/10/02	3700000 دج	-	2000000 دج

تم التنازل عن الآلة (A) في 2022/12/30 على الحساب بمبلغ 525000 دج ولم تسجل العملية.

(2) تُطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في إدراج مخزوناتها من المنتجات المصنعة حيث:

المخزونات	الجرد المحاسبي في 2022/12/31	الجرد المادي في 2022/12/31	خسارة القيمة في 2021/12/31	سعر البيع المحتمل في 2022/12/31
المنتجات	2300000 دج	2200000 دج	150000 دج	2150000 دج

ملاحظة: فرق الجرد منه 70% مبرر .

(3) الرّبائن المشكوك فيهم وضعيتهم تتلخص في الجدول التالي:

الرّبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2021/12/31	التّحصيلات خلال سنة 2022	الوضعية في 2022/12/31
مؤسسة النجاح	844900	200000	80%	إفلاس مؤكد
مؤسسة القدس	487900	90000	243950	سوف يتم تحصيل كل ديونه

ملاحظة: مُعدل الرسم على القيمة المضافة 19% والتّحصيلات تم تسجيلها في الدفتر اليومي خلال سنة 2022.

(4) السّنَدات، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل قيمتها المحاسبية تُساوي 500000 دج وعند تقييمها في البورصة في 2022/12/31 قُدرت بمبلغ 515000 دج.

(5) لم تُحرر المؤسسة فاتورة مبيعات من المنتجات المصنعة بمبلغ 400000 دج والمنتجات سلمت للزبون.

العمل المطلوب:

- (1) حدّد نتيجة التّنازل عن الآلة (A) ثم سجّل قيدي التّنازل بتاريخ 2022/12/31.
- (2) اختبر خسارة القيمة للآلة (B) ثم سجّل قيد التّسوية بتاريخ 2022/12/31 ثم أظهرها في الميزانية.
- (3) أحسب فارق الجرد للمنتجات وخسارة قيمتها في 2022 ثم سجّل قيود التّسوية في 2022/12/31.
- (4) سجّل قيدي التّسوية المتعلقة بالزبائن المشكوك فيهم مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.
- (5) بالنسبة للعمليات الجردية الباقية: سجّل قيدي التّسوية 2022/12/31.

السند رقم 02: نتيجة عملية التّنازل التي قامت بها المؤسسة وبهدف المحافظة على نفس مستوى الطاقة الإنتاجية تنوي المؤسسة دراسة مردودية آلة جديدة (C) ولذا قدمت لك المعلومات الخاصة بها:

البيان	الآلة (C)
تكلفة الحيّزة	3500000 دج
مدة المنفعة	05 سنوات
القيمة المتبقية	معدومة

التدفقات الصافية للخزينة لكل سنة من السنوات الخمسة للآلة الجديدة مُلخصة في الجدول التّالي:

السنوات	1	2	3	4	5
التدفقات النقدية الصافية	900000	950000	950000	1100000	1100000

العمل المطلوب:

- (1) بمعدل خصم 10%: أحسب القيمة الحالية الصافية للآلة (C).
 - (2) هل لهذه الآلة الجديدة مردودية؟ برّر إجابتك.
- السند رقم 03:** يمول جزء من الآلة (C) بمواردها الخاصة والباقي بواسطة قرض بنكي حيث يُسدد القرض بواسطة 05 دفعات سنوية ثابتة تستحق الدفعة الأولى في نهاية السنة الأولى من تاريخ توقيع عقد القرض. من جدول استهلاك هذا القرض استخرجنا المعلومات التّالية:

- المبلغ المسدّد بعد تسديد الدفعة الأولى (R_1): 450000 دج.
- المبلغ المسدّد بعد تسديد الدفعة الثانية (R_2): 945000 دج.

العمل المطلوب:

- (1) أذكر نوع الاستثمار ثم حدّد مصادر التّمويل التي اعتمدت عليها المؤسسة في تمويل الآلة (C).
- (2) أحسب ما يلي: معدل الفائدة (i) ، مبلغ القرض (V_0) ، مبلغ الدفعة الثابتة (a).
- (3) أنجز السطر الأخير من جدول استهلاك القرض مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.