

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

الثانوية: صالحى عبد القادر

مديرية التربية لولاية الشلف

السنة الدراسية: 2024/2023

المستوى والشعبة: الثالثة تسيير واقتصاد

المدة : 03 ساعات

اختبار الثلاثي الثاني في مادة: التسيير المحاسبي والمالي

الجزء الأول (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الفردوس " بتاريخ 2023/12/31 استخرجنا الحسابات التالية:

ر.ح	الحسابات	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		250000
213	البناءات	3000000	
2182	معدات النقل	2000000	
26	سندات المساهمة	200000	
2813	إهلاك البناءات		390000
28182	إهلاك معدات النقل		1050000
29182	خسائر القيمة عن معدات النقل		27500
2962	خسائر القيمة عن سندات المساهمة		10000
30	مخزونات البضائع	300000	
503	الاسهم الاخرى او السندات المخولة حقا في الملكية	500000	
613	الايجارات	48000	

معلومات جردية بتاريخ 2023/12/31 :

(1) مؤونة الاخطار تتعلق بنزاع مع احد العمال وتم الحكم على المؤسسة بدفع مبلغ 250000 دج وقد سجل المحاسب قيد التعويض .

(2) البناءات تم اقتناؤها بتاريخ 2019/09/25 وتهلك خطيا.

(3) معدات النقل تهلك خطيا وتتكون من :

نوع المعدات	القيمة الأصلية	تاريخ الاقتناء	سعر البيع الصافي في 2023/12/31
سيارة نفعية	750000	2019/09/30	110000 دج
شاحنة	1250000	2020/09/30	-

في 2023/10/02 تم التنازل عن الشاحنة بمبلغ 600000 دج النصف نقدا والباقي على الحساب علما أن خسارة القيمة تخص الشاحنة وكانت في 2022/12/31.

(4) سندات المساهمة عددها 100 سند تنازلت المؤسسة عنها بشيك بنكي بتاريخ 2023/12/25 بسعر 1950 دج .

(5) مخزونات البضائع قدرت قيمتها المادية 280000 (غير مبرر) ، دج بينما قيمتها السوقية 270000 دج .

(6) الأسهم الأخرى او السندات المخولة حقا في الملكية قدر سعر بيعها المحتمل بـ : 520000 دج .

(7) في 2022/02/28 سددت المؤسسة مبلغ إستئجار محل تجاري لمدة سنة .

العمل المطلوب:

(1) بالنسبة للتثبيات :

أ- أحسب قسط إهلاك البناءات ثم سجله محاسبيا بتاريخ الجرد 2023/12/31 .

ب- احسب المعدل المشترك لمعدات النقل.

ج- إختبر خسارة القيمة بالنسبة للسيارة النفعية ثم سجل ما يجب في 2023/12/31 .

د- سجل عملية التنازل عن الشاحنة ثم سندات المساهمة . مع إظهار العمليات الحسابية.

(2) بالنسبة للمخزونات :

أ- احسب فرق الجرد ثم سجله محاسبيا

ب- إختبر خسارة القيمة في 2023/12/31 ثم سجل قيد التسوية بتاريخ الجرد .

(3) التسويات الأخرى : سجل قيود التسوية الضرورية لها بتاريخ 2023/12/31 .

الجزء الثاني (06 نقاط)

من ميزان المراجعة بعد الجرد لمؤسسة البركة الإنتاجية بتاريخ 2023/12/31 إستخرجنا حسابات التسيير التالية :

- المنتوجات العملياتية الأخرى = 200000 دج
- إسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات = 275450 دج
- الإنتاج المخزن او المنتقص من المخزون = 168000 دج (رصيد دائن)
- أعباء المستخدمين = 299100 دج
- عناصر غير عادية - أعباء ، منتوجات = 0

معلومات إضافية :

- النتيجة المالية = 24000 - (سالبة) .
- هامش الربح = 1985000 دج
- رأس المال = 20000000 دج .
- الإحتياطات = 911250 دج .
- قدرت نسبة مساهمة المستخدمين في القيمة المضافة = 15 % .
- معدل الإدماج = 40 % .
- المنتوجات المالية تمثل 76 % أعباء المالية .
- معدل الضرائب على النتائج العادية 19 % .
- نسبة المردودية المالية = 04 % .
- أعباء عملياتية أخرى تمثل 20 % منتوجات عملياتية أخرى .
- التكاليف التجارية والاعباء الإدارية تتناسب فيما بينها مع الأعداد 4 ، 6 على الترتيب .

تتوزع الأعباء حسب الوظائف كما يلي :

البيان	المبالغ الموزعة	ح/602 الى ح/608	ح/61	ح/62	ح/63	ح/64	ح/68
وظيفة الشراء		15 %	15 %	10 %	5 %	15 %	40 %
وظيفة الإنتاج		20 %	10 %	10 %	25 %	5 %	30 %
الوظيفة التجارية		4	2	3	5	2	4
وظيفة الإدارة		10 %	5 %	10 %	5 %	10 %	60 %

العمل المطلوب :

(1) اعدد حساب النتائج حسب الوظيفة بعد حساب :

- أ- رقم الأعمال ، كلفة المبيعات
- ب- الأعباء العملياتية الأخرى
- ج- الأعباء المالية و المنتوجات المالية
- د- النتيجة العادية قبل الضرائب والضرورية الواجب دفعها عن النتائج العادية
- هـ- النتيجة الصافية للأنشطة العادية والنتيجة الصافية للسنة المالية
- و- النتيجة العملياتية
- ز- التكاليف التجارية والإدارية

(2) أتمم جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف إذا علمت ان :

- أعباء الشراء ، أعباء الإنتاج تمثل 21 % ، 23 % من المواد الأولية المستهلكة

(3) أحسب قدرة التمويل الذاتي إنطلاقا من إجمالي فائض الإستغلال إذا علمت ان :

ح/652	6000 دج	ح/752	3000 دج
ح/665	5000 دج	ح/765	7000 دج
ح/667	2000 دج	ح/767	4000 دج

إليك الميزانية الوظيفية لمؤسسة " الهناء " بتاريخ 2023/12/31 :

الأسول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة			الموارد الثابتة	.....	.....
			الموارد الخاصة	.....	.....
			الديون المالية	.....	.....
الأصول المتداولة			الخصوم المتداولة	.....	.....
للاستغلال		12	للاستغلال	.....	06
خارج الاستغلال			خارج الاستغلال	.....	.....
خزينة الأصول			خزينة الخصوم	.....	....
المجموع		100	المجموع		100

معلومات إضافية :

أولا : من جدول إستهلاك قرض عادي يسدد بواسطة 10 دفعات سنوية ثابتة استخرجنا البيانات التالية :

• الاستهلاك الأول = 82835.4 دج

• الاستهلاك الثالث 96619.21 دج

العمل المطلوب :

- (i) أحسب معدل الفائدة المركبة
- (2) أحسب مبلغ القرض يمثل الديون المالية
- (3) أنجز السطر الثالث والأخير من جدول إستهلاك القرض

ثانيا : أتمم الميزانية الوظيفية إذا علمت أن :

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = 500000 دج
- نسبة تغطية الإستخدامات الثابتة = 1.2
- نسبة الإستدانة المالية = 0.75
- وزن (أهمية) إحتياجات رأس المال العامل للإستغلال (BFRE) = 0.05
- مبيعات السنة = 6000000 دج
- الأصول المتداولة خارج الإستغلال و خزينة الأصول تتناسب فيما بينها مع الأعداد 8 ، 2 على الترتيب .

بالتوفيق للجميع في إمتحان شهادة البكالوريا 2024

الأستاذ(ة) : شرفاوي جيلالي – عيساوي . أ

$$A_{2013} = \frac{\varepsilon A_{2022}}{\text{مدة إ.ت}} = \frac{390000}{3.25} = 120000$$

• التسجيل المحاسبي: 0.25

120000	120000	2023/12/31.....	2813	681
		تسجيل قسط الإهلاك البناءات		

ب- حساب t المشترك لمعدات النقل: 0.25

$$\begin{aligned}\varepsilon A_{2022} &= (750000 \times 3.25 \times t) + (1250000 \times 2.25 \times t) \\ &= 2437500 t + 2812500 t \\ &= 5250000 t \\ t &= \frac{1050000}{5250000} = 0.2 = 20\%\end{aligned}$$

ج- اختبار خسارة القيمة للسيارة في 2023: 0.25 ن

$$\begin{aligned}PV_{2023} &= VNC_{2023} \quad PVN_{2023} \\ VNC_{2023} &= MA \quad \varepsilon A_{2023} \\ VNC_{2023} &= MA \quad (MA \times 0.2 \times 4.25) \\ VNC_{2023} &= 750000 \quad (750000 \times 0.2 \times 4.25) \\ VNC_{2023} &= 750000 \quad 637500 \\ VNC_{2023} &= 112500\end{aligned}$$

* نلاحظ أن $PVN_{2023} > VNC_{2023}$ * وعليه توجد خسارة قيمة بالفرق: $PV = 27500$ • حساب A_n للسيارة: 0.25 ن

$$A_{2023} = MA \times t = 750000 \times 0.2 = 150000$$

• تسجيل ما يجب في 2023: 0.25 ن

150000 2500	152500	2023/12/31.....	28182 29182	681
		تسجيل قسط الإهلاك وخسارة القيمة لمعدات النقل		

ج-1) تسجيل عملية التنازل عن الشاحنة:

• حساب A_n المكمل: 0.25 ن

$$\begin{aligned}VNC_{2022} &= MA \quad \varepsilon A_{2022} \quad PV \\ VNC_{2022} &= 1250000 \quad (1250000 \times 0.2 \times 2.25) \quad 27500 \\ VNC_{2022} &= 1250000 \quad 562500 \quad 27500 \\ VNC_{2022} &= 660000 \\ \text{م.م} &= 5 \quad 2.25 = 2.75 \\ A_{2023} &= \frac{VNC_{2022}}{\text{م.م}} \times \frac{n}{12} \\ A_{2023} &= \frac{660000}{2.75} \times \frac{9}{12}\end{aligned}$$

$$A_{2023} = 180000$$

• حساب ϵA : 0.25 ن

$$\begin{aligned}\epsilon A 2023 &= \epsilon A 2022 + A 2023 \\ \epsilon A 2023 &= (1250000 \times 0.2 \times 2.25) + 180000 \\ \epsilon A 2023 &= 562500 + 180000 \\ \epsilon A 2023 &= 742500\end{aligned}$$

• حساب RC : 0.25 ن

$$\begin{aligned}RC &= 600000 + 742500 + 27500 - 1250000 \\ RC &= 120000\end{aligned}$$

• التسجيل المحاسبي: 0.25 + 0.5

180000	180000	 2023/12/31.....	28182	681
		تسجيل قسط الإهلاك المكمل لمعدات النقل		
	300000	 2023/12/31.....		53
	300000			462
	742500			28182
	27500			29182
120000			752	
1250000		تسجيل عملية التنازل عن معدات النقل تحقيق ربح	2182	

ج-2) التنازل عن سندات المساهمة: 0.25 ن + 0.5 ن

$$\begin{aligned}- \text{ سعر البيع} &= 1950 \times 100 = 195000 \text{ دج} \\ - \text{ تكلفة الحيازة} &= 2000 \times 100 = 200000 \text{ دج} \\ - \text{ خسارة القيمة} &= 10000 \text{ دج} \\ - RC &= 200000 - 10000 + 195000 = 5000 \text{ دج}\end{aligned}$$

	1950000	 2023/12/31.....		512
	10000			296
5000			767	
200000		تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة	26	

2- بالنسبة للمخزونات:

أ- حساب فرق الجرد:

$$\text{فرق الجرد} = \text{الجرد المادي} - \text{الجرد المحاسبي}$$

$$\text{مخزونات البضائع: فرق الجرد} = 300000 - 280000 = 20000 \text{ (غير مبرر) } 0.25 \text{ ن} + 0.25 \text{ ن}$$

20000	20000	 2022/12/31.....	30	657
		تسوية فرق الجرد غير مبرر سالب		

ب- اختبار خسارة القيمة للبضائع: 0.25 ن

$$PV = \text{القيمة السوقية} - \text{القيمة المادية}$$

$$/ = 2022 PV$$

$$PV 2023 = 280000 - 270000 = 10000 \text{ دج}$$

$$\text{إثبات خسارة القيمة ب } 10000 \text{ دج } 0.25 \text{ ن}$$

10000	10000	 2022/12/31.....	390	685
		إثبات خسارة القيمة لمخزونات البضائع		

3- تسويات أخرى:

أ- مؤونة الأخطار: استعمال المؤونة 0.25 ن

250000	250000	2022/12/31.....	63	151
		ترصيد مؤونة الاخطار		

ب- الأسهم الأخرى:

فارق التقييم = القيمة المحاسبية - القيمة السوقية

فارق التقييم = 500000 - 520000 = 20000 - (ناقص قيمة) 0.25 ن + 0.25 ن (القيد)

20000	20000	2023/12/31.....	503	665
		تسجيل ناقص قيمة		

ج- الإجازات:

أعباء المعاينة

عبد المعاينة = $\frac{\text{مبلغ العبد} \times \text{المدة المتعلقة بـ } N+1}{\text{المدة الإجمالية}}$

عبد المعاينة = $\frac{2 \times 4800}{12} = 8000$ دج 0.25 ن + 0.25 ن (القيد)

8000	8000	2023/12/31.....	613	486
		تسجيل الأعباء المعاينة مسبقا		

الجزء الثاني

1- إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة: 01 على الشكل

المبالغ	البيان
4985000	رقم الأعمال
3000000	كلفة المبيعات
1985000	هامش الربح الإجمالي
200000	المنتجات العملياتية الأخرى ح/75
624000	التكاليف التجارية
936000	الأعباء الإدارية
40000	الأعباء العملياتية الأخرى ح/65
275450	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات ح/78
860450	النتيجة العملياتية
76000	المنتجات المالية
100000	الأعباء المالية
24000 -	النتيجة المالية
836450	النتيجة العادية قبل الضرائب
158925.5	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية ح/69
-	الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية
677524.5	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
0	عناصر غير عادية منتوجات
0	عناصر غير عادية أعباء

0	النتيجة غير العادية
677524.5	صافي نتيجة السنة المالية

• تقرير العمليات: 13 تقرير $\times 0.25 = 3.25$ ن

$$* \text{نسبة المردودية المالية} = \frac{\text{النتيجة العادية قبل الضرائب}}{\text{رؤوس الأموال الخاصة}} = 0.04$$

$$* 65/ح = 20\% \text{ ح} = 75$$

$$65/ح = 0.2 \times 200000$$

$$65/ح = 40000$$

$$* \text{النتيجة المالية} = 66/ح - 76/ح = \dots (1)$$

$$66/ح = 76/ح \times 76\% \dots (2)$$

بالتعويض (2) في (1) نجد:

$$-24000 = 0.76 \text{ ح} - 66/ح$$

$$-24000 = -0.24 \text{ ح}$$

$$66/ح = \frac{-24000}{-0.24} = 100000$$

$$76/ح = 100000 \times 0.76 = 76000$$

$$* \text{نسبة تجزئة VA بالنسبة للمستخدمين} = \frac{\text{ح}/63}{VA}$$

$$VA = \frac{\text{ح}/63}{0.15} = 1994000$$

$$* \text{معدل الإدماج} = \frac{V}{CA} = 40\%$$

$$CA = \frac{VA}{0.4} = \frac{1994000}{0.4} = 4985000$$

$$* \text{هامش الربح} = \text{ح}/70 - \text{تكلفة المبيعات}$$

$$4985000 - 1985000 = \text{تكلفة المبيعات}$$

$$3000000 = \text{تكلفة المبيعات}$$

2- إتمام جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف: 6 مجاميع $\times 0.25 = 1.5$ ن

البيان	المبالغ الموزعة	ح/602 الى ح/608	ح/61	ح/62	ح/63	ح/64	ح/68
وظيفة الشراء	452000	69300	69300	46200	23100	69300	124200
وظيفة الإنتاج	506000	101200	50600	50600	126500	25300	151800
الوظيفة التجارية	624000	124800	62400	93600	156000	62400	124200
وظيفة الإدارة	936000	93600	46800	93600	46800	93600	561600
المجموع	2528000	388900	229100	284000	352400	250600	1023000

• حساب أعباء الشراء و أعباء الإنتاج

$$\text{تكلفة المبيعات} = \text{ح}/601 + \text{أعباء الشراء} + \text{أعباء الإنتاج} - \text{ح}/72$$

$$3000000 = \text{ح} 601 + 0.21 \text{ ح}/601 + 0.23 \text{ ح}/601 - 168000$$

$$3168000 = 1.44 \text{ ح} 601$$

$$2200000 = \frac{3168000}{1.44} = 601/ح \quad 0.25 \text{ ن}$$

$$462000 = 0.21 \times 2200000 = \text{أعباء الشراء} \quad 0.25 \text{ ن}$$

$$506000 = 0.23 \times 2200000 = \text{أعباء الإنتاج} \quad 0.25 \text{ ن}$$

3- حساب CAF انطلاقاً من EBE:

$$-VA = EBE^* - 63/ح - 64/ح$$

$$250600 - 352400 - 1994000 = EBE$$

$$1391000 = EBE \quad 0.25 \text{ ن}$$

*التمويل الذاتي انطلاقاً من اجمالي فائض الاستغلال : 0.5 على شكل الجدول و 0.5 على الإجابة صحيحة

المبالغ -	المبالغ +	البيان
	1391000	اجمالي فائض الاستغلال EBE
	197000	حساب 75 ما عدا حساب 752 :
	65000	حساب 76 ما عدا حسابي 765 و 767 :
34000		حساب 65 ما عدا حساب 652 :
99000		حساب 66 ما عدا حسابي 665 و 667 :
158925.5		الضرائب الواجب دفعها على ن العادية
285925.5	1653000	المجموع
1367074.5		قدرة التمويل الذاتي

الجزء الثالث:

1- حساب معدل الفائدة (i): 0.5 ن

$$A_3 = A_1(1+i)^2$$

$$\sqrt{(1+i)^2} = \sqrt{\frac{A_3}{A_1}}$$

$$(1+i) = \sqrt{\frac{A_3}{A_1}}$$

$$i = \sqrt{\frac{A_3}{A_1}} - 1 \quad i = \sqrt{\frac{96619.21}{82835.4}} - 1 = 0.08 = 8\%$$

2- حساب أصل القرض (V_0): 0.5 ن

$$V_0 = A_1 \frac{(1+i)^n - 1}{i} \quad V_0 = 1200000$$

3- إنجاز السطر (3) و (10):

الوحدات الزمنية	رأس المال المتبقي في بداية الوحدة الزمنية	الفائدة I	الاستهلاك A	الدفعة a	رأس المال المتبقي في نهاية كل وحدة زمنية
3	1027702.625	82216.21	96619.21	178835.4157	931083.415
10	165588.37	13247.07	165588.35	178835.4157	0

$$a = V_0 \frac{i}{1 - (1+i)^{-n}} a = 1200000 \frac{0.08}{1 - (1.08)^{-10}} a = 178835.4157 \text{ ن } 0.25$$

*السطر الثالث: اجمالي 0.75 ن

- حساب فائدة السنة الثالثة: 0.25 ن

$$I_3 = 178835.4157 \quad 96619.21 = 82216.21 \quad I_3 = a \quad A_3$$

-حساب V_2 : 0.25 ن

$$V_2 = 1027702.625 \quad V_2 = \frac{82216.21}{0.08}$$

-حساب V_3 0.25 ن

*السطر الأخير: اجمالي 01 ن

- حساب استهلاك السنة الأخيرة: 0.25 ن

$$A_{10} = A_3(1+i)^{10-3} A_{10} = 96619.21(1.08)^7 = 165588.35$$

- حساب فائدة السنة الأخير: 0.25 ن

$$I_3 = 178835.4157 \quad 165588.35 = 13247.07 \quad I_{10} = a \quad A_{10}$$

-حساب V_9 : 0.25 ن

$$V_9 = 165588.37 \quad V_9 = \frac{13247.07}{0.08} \text{ او } A_{10} = V_9$$

-حساب V_{10} 0.25 ن

$$V_{10} = V_9 \quad A_{10} V_{10} = 168588.37 \quad 165588.35 = 00$$

ثانيا: 14 مبرر $\times 0.25 = 3.5$ ن

$$5000000 = \frac{BFRE}{0.06} = \text{مجموع الميزانية}$$

$$2500000 = \frac{FRNG}{0.2} = \text{الاستخدامات الثابتة}$$

$$2500000 = \text{أصول متداولة} = \text{مج - الاستخدامات الثابتة}$$

$$3000000 = 500000 + 2500000 = \text{الموارد الثابتة}$$

$$2000000 = \text{خصوم متداولة} = \text{مج - الموارد الثابتة}$$

$$1800000 = 1200000 - 3000000 = \text{الموارد الخاصة}$$

$$600000 = 0.12 \times \text{مج} = \text{أصول متداولة للاستغلال}$$

$$0.75 = \frac{\text{الديون المالية} + \text{خزينة الخصوم}}{\text{الموارد الخاصة}} = \text{نسبة الاستدانة المالية}$$

$$300000 = 0.06 \times \text{مج} = \text{خصوم متداولة للاستغلال}$$

$$0.75 \times 1800000 = 1200000 + \text{خزينة الخصوم}$$

$$-300000 - 2000000 = \text{خصوم متداولة خارج الاستغلال}$$

$$1200000 - (0.75 \times 1800000) = \text{خزينة الخصوم}$$

$$1550000 = 150000$$

$$-2500000 = \text{أصول متداولة خارج الاستغلال} + \text{خزينة الأصول}$$

$$150000 =$$

$$1900000 = 600000$$

$$0.05 = \frac{BFRE}{CA} : \text{وزن BFRE}$$

$$1520000 = (10/8) \times 1900000 = \text{أصول متداولة خارج الاستغلال}$$

$$300000 = 0.05 \times CA = BFRE$$

$$380000 = (10/2) \times 1900000 = \text{خزينة الأصول}$$

$$BFRE = \text{أصول متداولة للاستغلال} - \text{خزينة الأصول}$$

$$0.12 = \text{مج} - 0.06 = \text{مج} = 0.06$$

باقي 01.5 تضاف للجزء الثاني