

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

مديرية التربية لولاية الشلف

وزارة التربية الوطنية

دورة ماي 2023



امتحان البكالوريا التجريبي للتعليم الثانوي

ثا/ محمد شعنان - سيدي موسى -

الشعبة : تسيير و اقتصاد

المدة : 04 سا و 30 د

اختبار في مادة التسيير المحاسبي والمالي

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين:

الموضوع الأول

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الهناء" في 2022/12/31 تحصلنا على المعلومات التالية:

ر ح	اسم الحساب	مدین	دائن
215	المنشآت التقنية و المعدات و الأدوات الصناعية	4000000	
2182	معدات النقل	2500000	
2815	اهتلاك المنشآت التقنية و المعدات و الأدوات الصناعية.		2600000
28182	اهتلاك معدات النقل		650000
29182	خسائر القيمة عن معدات النقل.		35000
31	مواد أولية و لوازم	180000	
32	التموينات الأخرى.	35000	
382	التموينات الأخرى المخزنة.		80000

معلومات الجرد في 2022/12/31:

1- التثبيتات: تطبق المؤسسة طريقة الاهتلاك الخطي على تثبيتاتها:

— تم اقتناء المعدات و الأدوات الصناعية في 2018/10/02 و تهتك خطيا. و في 2022/12/31 كانت القيمة القابلة للتحصيل لها 550000 دج.

— معدات النقل : مدتها النفعية 05 سنوات و تتكون من:

التثبيت	القيمة الأصلية	تاريخ الاقتناء	خسارة القيمة في 2022/12/31
سيارة A	1000000	2018/10/05	35000
سيارة B	1500000	2022/01/02	—

تم التنازل عن السيارة A في 2022/12/25 بقيمة 200000 دج على الحساب و لم يسجل المحاسب أي قيد.

2- المخزونات:

المخزون	الجرد المحاسبي	سعر السوق في 2022/12/31	الجرد المادي	الملاحظة
المواد الأولية	دج 180000	دج 175000	دج 185000	مبرر
تموينات أخرى	دج 120000	دج 115000	دج 114000	غير مبرر

يتعلق حساب 382 بمشتريات تموينات أخرى استلمتها المؤسسة دون استلام الفاتورة الخاصة بها.

العمل المطلوب:

أولا : بالنسبة للتشبيكات:

- 1) أحسب معدل الاهتلاك الخطي للمعدات الصناعية.
- 2) أحسب قسط اهتلاك المعدات الصناعية ثم اختبر خسارة القيمة بتاريخ 2022/12/31.
- 3) سجل قيود التسوية الخاصة بالمعدات الصناعية بتاريخ 2022/12/31.
- 4) أنجز مخطط اهتلاك السيارة A حتى تاريخ التنازل.
- 5) احسب نتيجة التنازل عن السيارة A ثم سجل محاسبيا عملية التنازل.
- 6) سجل قيد التسوية للسيارة B بتاريخ 2022/12/31.

ثانيا : بالنسبة للمخزونات:

- 1) أحسب فوارق الجرد للمخزونات ثم سجل قيود التسوية الخاص بها.
- 2) سجل عملية تسوية حساب 382.
- 3) عاين خسارة القيمة للمخزونات ثم سجل تسوياتها في الدفتر اليومي

الجزء الثاني: إعداد الكشف المالية وتحليلها (06 نقاط)

من حساب النتائج لمؤسسة " الهدى " الإنتاجية استخرجنا المعلومات التالية:

المبيعات و المنتجات الملحقه: ؟؟؟؟	المشتريات المستهلكة: 1600000 دج
مخزون بداية المدة من المنتجات: 1000000 دج	الخدمات الخارجية: 300000 دج
مخزون نهاية المدة من المنتجات = 600000 دج	الخدمات الخارجية الأخرى: ؟؟؟؟؟ دج
الانتاج المثبت: 5 % من إنتاج السنة المالية	أعباء المستخدمين: 200000 دج
إعانات الاستغلال: 150000 دج	الضرائب و الرسوم والمدفوعات المماثلة: 400000 دج

معلومات إضافية:

- مبلغ الأرباح الموزعة = 486000 دج و تقدر نسبتها ب 30%

- معدل الضرائب على النتائج 19%
- النتيجة المالية = 200000 دج
- المنتوجات المالية = 3 أضعاف الأعباء المالية
- مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة = تمثل 7 مرات المنتوجات العملية الأخرى
- إجمالي فائض الاستغلال يمثل 4.8 من الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
- معدل الإدماج: 60%
- الأعباء العملية الأخرى = 500000 دج منها 40 % تمثل ح/652
- لمنتوجات العملية الأخرى = 100000 دج منها 50 % تمثل ح/752
- (ح/665 + ح/667) = 60000 دج
- (ح/765 + ح/767) = 120000 دج

العمل المطلوب:

- (1) احسب على التوالي: صافي نتيجة السنة المالية، النتيجة العادية قبل الضرائب، النتيجة العملية.
- (2) انجز حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية.
- (3) احسب قدرة على التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية.
- (4) احسب التمويل الذاتي.

الجزء الثالث: اختيار و تمويل المشاريع الاستثمارية (08 نقاط)

أولا: ترغب مؤسسة الهضاب في القيام باستثمار توسعي لزيادة مبيعاتها و ذلك باقتناء آلة انتاجية و لهذا كلفت أحد إدارتها بدراسة الجدوى الاقتصادية لهذه الآلة الانتاجية بالاستناد للمعلومات التالية :

الملحق (01): معلومات حول المشروع:

نوع الآلة	KM/3826	BR/3837
تكلفة الاقتناء	1000000 دج.	1200000 دج
المدة النفعية للآلة	05 سنوات	05 سنوات
الاهتلاك المطبق	خطي	خطي
القيمة المتبقية في نهاية المدة	00	00

الملحق 02: الإيرادات والأعباء المتوقعة الحصول عليها من الآلة KM/3455 خلال سنوات العمر الانتاجي:

السنة	01	02	03	04	05
الإيرادات المحصلة	690000	700000	720000	750000	660000
الأعباء المدفوعة	380000	385000	400000	420000	380000

الملحق 03: التدفقات الصافية للخرينة للآلة BR/3837 خلال سنوات العمر الانتاجي:

السنة	01	02	03	04	05
CAF_n	300000	310000	310000	320000	300000

العمل المطلوب:

- 1- أنجز جدول التدفقات الصافية للخرينة للآلة KM/3455 إذا كان معدل الضرائب على الأرباح 19%.
 - 2- إذا كان معدل الخصم 8% ، أحسب مردودية كل آلة.
 - 3- كيف يمكن للمؤسسة المفاضلة بين الآلتين؟
- ثانيا: من أجل تمويل جزء من مبلغ الآلة الانتاجية المختارة اتفقت المؤسسة مع بنك التنمية المحلية بتاريخ 2022/01/02 على الحصول على قرض عادي، يسدد بواسطة 05 دفعات ثابتة سنوية، الدفعة الأولى تسدد بتاريخ 2022/12/31. و من جدول استهلاك القرض تحصلنا على المعلومات المبينة في الملحق رقم 03:

الوحدات الزمنية	رأس المال المتبقي في بداية الوحدة الزمنية	الفائدة I	الاستهلاك A	الدفعة a	رأس المال المتبقي في نهاية كل وحدة زمنية
3			159056,33		
5			185523,30		

العمل المطلوب:

- 1- أحسب على التوالي: معدل الفائدة المركبة، مبلغ الدفعة، المبلغ المقترض.
- 2- أتمم الجدول الخاص بالملحق 03.
- 3- سجل عملية الحصول على القرض و عملية تسديد الدفعة الثالثة.

انتهى الموضوع الأول

الموضوع الثاني

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (06 نقاط)

- من دفاتر مؤسسة " البروج " بتاريخ 2022/12/31 قبل الجرد، استخرجنا المعلومات التالية :
- أولاً: 2020/01/02 اشترت مؤسسة " البروج " معدات وأدوات صناعية، المعلومات الخاصة بها . كانت كما يلي:
- مبلغ الحيازة خارج الرسم 3750000 دج
 - مدة المنفعة 5 سنوات . - القيمة المتبقية معدومة .
 - تطبق المؤسسة طريقة الاهتلاك المتزايد في حساب الاهتلاك .
- بتاريخ 2022/12/31 تنازلت المؤسسة عنها بمبلغ 200000 دج ، العملية تمت بشيك بنكي رقم 124578 .
- ثانياً: تظهر وضعية الزبائن المشكوك فيهم قبل الجرد : (الرسم على القيمة المضافة 19 %).

اسم الزبون	الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة في 2021/12/31	التسديد خلال 2022	الملاحظات
أنور	71400	25000	58500	حالة إفلاس نهائي
خالد	119000	30000	23800	يحتمل تسديد 70% من الرصيد

ثالثاً: وضعية القيم المنقولة للتوظيف قبل الجرد :

اسم الحساب	العدد	تكلفة شراء السند	سعر البيع 2022/12/31
الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقاً للملكية	80	380 دج	400 دج
السندات فسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل	150	500 دج	480 دج

العمل المطلوب :

- (1) احسب اهتلاك الدورة الأولى للمعدات والأدوات الصناعية .
- (2) أنجز السطر الثالث من مخطط اهتلاك المعدات و الأدوات الصناعية مع توضيح العمليات.
- (3) سجل عملية التنازل عن المعدات والأدوات الصناعية .
- (4) سجل قيود التسوية المتعلقة بالزبائن والقيم المنقولة للتوظيف مع تبرير العمليات الضرورية.

الجزء الثاني : إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط)

الأصول	القيمة الإجمالية	الاهتلاكات والمؤنات	القيمة الصافية	الخصوم	المبالغ
الأصول غير الجارية				رؤوس الأموال الخاصة	
التشبيكات المعنوية	500000	100000	400000	رأس المال	1800000
التشبيكات العينية	2500000	500000	2000000	النتيجة الصافية للسنة المالية	270000
مجموع الأصول غير الجارية	3000000	600000	2400000	مجموع رؤوس الأموال الخاصة	2070000
الأصول الجارية				الخصوم غير الجارية	
المخزونات والمنتجات قيد الصنع	800000		800000	افتراضات لدى مؤسسات القرض	1400000
الزبائن والحسابات الملحقة	500000	90000	410000	مجموع الخصوم غير الجارية	1400000
المدينون الآخرون	250000		250000	الخصوم الجارية	
القيم المنقولة للتوظيف	150000		150000	الموردون الحسابات الملحقة	480000
أموال الخزينة	300000		300000	الضرائب الدائنة	200000
مجموع الأصول الجارية	2000000	90000	1910000	خزينة الخصوم	160000
				مجموع الخصوم الجارية	840000
مجموع العام للأصول	5000000	690000	4310000	مجموع العام للخصوم	4310000

معلومات إضافية خاصة بالتحول من الميزانية المحاسبية أعلاه إلى الميزانية الوظيفية

- 1- من بين المدينون يوجد مبلغ 150000 دج خارج الاستغلال.
- 2- تتضمن الضرائب الدائنة مبلغ الضرائب على النتائج علما بأن معدل الضريبة على الأرباح 19 %

المطلوب:

- (1) أنجز الميزانية الوظيفية .
- (2) أحسب رأسمال العامل الصافي الإجمالي ومكوناته

(3) أحسب نسب الهيكلية المالية.

(4) أحسب نسب دوران الزبائن و الموردين انطلاقا من المعلومات الإضافية التالية :

الحساب	الدورة 2021	2022
الزبائن و الحسابات الملحقه	300000	 ؟
الموردون و الحسابات الملحقه	80000	 ؟
المشتريات	/	7000000
المبيعات	/	8000000

الجزء الثالث : حساب وتحليل التكاليف (08 نقاط)

تنتج مؤسسة " ورده " و تباع المنتج التام "P" في ورشتين إنتاجيتين :

الورشة الأولى (1) : تستعمل المادة الأولية M1 للحصول على المنتج الوسيطى K .

الورشة الثانية (2) : تستعمل المنتج الوسيطى K بإضافة المادة الأولية M2 للحصول على المنتج التام "P" .

إليك المعلومات الخاصة بشهر افريل:

1- مخزون بتاريخ 2022/04/01

المادة الأولية M1: 500 kg بقيمة إجمالية تقدر بمبلغ 90270 دج

المادة الأولية M2: 620kg بقيمة إجمالية تقدر بمبلغ 68940 دج

المنتج K 210 وحدة بقيمة 146580 دج للإجمالي

المنتج P 175 وحدة بقيمة 254275 دج للإجمالي

الإنتاج الجارى في الورشة 1 يقدر بـ 7320 دج

الإنتاج الجارى في الورشة 2 يقدر بـ 6500 دج

2- مشتريات شهر أفريل:

المادة M1: 1300 kg بـ 162 دج ل kg الواحد.

المادة M2: 1000kg بـ 90 دج ل kg الواحد

3 الإنتاج و الاستعمالات :

- إنتاج 630 وحدة من المنتج K باستعمال 1320kg من المادة M1

- تم إنتاج 560 وحدة من المنتج التام "P" باستعمال 1120kg من المادة M2 و 560 وحدة من K وبقي إنتاج جارى

قيمه 7620 دج

4- الأعباء المباشرة :

للشراء 5 % من ثمن الشراء لكل مادة .

للإنتاج : في الورشة 1 : 1040 ساعة بـ 70 دج للساعة و في الورشة 2 : 980 ساعة بـ 110 دج للساعة

التوزيع : 2 % من رقم الأعمال .

5 الأعباء غير المباشرة : ملخصة في الجدول مع الأخذ بعين الاعتبار أعباء فوائد نظرية بنسبة 5% على رأسمال قدره

1080000 دج وأعباء غير معتبرة 3650 دج كالتالي :

البيان	المراكز المساعدة		المراكز الأساسية		
	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2
Σ التوزيع الأولي	35225	34400	23575	100250	163000
التوزيع الثانوي					
- الإدارة	؟	1	2	1.5	2.5
- الصيانة	1.5	؟	2.5	2	3
طبيعة وحدة العمل			مادة أولية مشتركة		

6- المبيعات :

باعت المؤسسة 625 وحدة من المنتج "P" بـ 1800 دج للوحدة

العمل المطلوب :

(1) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .

(2) حساب تكلفة شراء المادتين الأوليتين .

(3) حساب تكلفة الإنتاج K

(4) حساب تكلفة المنتج P

(5) حساب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية للمنتج "P" والنتيجة التحليلية الصافية .