

التاريخ: 2022/05/17

المدة: 04 سا و30د

المادة: التسيير المالي والمحاسبي

المستوى: 3ت إ

## امتحان البكالوريا التجريبي

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين

### الموضوع الأول

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (6ن)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة ((الإصلاح)) بتاريخ 2020/12/31م استخرجنا الأرصدة التالية:

| رقم /ح | اسم الحساب                       | ر.مدین  | ر.دائن  |
|--------|----------------------------------|---------|---------|
| 151    | مؤونة الأخطار                    |         | 110000  |
| 215    | معدات صناعية                     | 6000000 |         |
| 2815   | اهتلاك معدات صناعية              |         | 2400000 |
| 2915   | خسارة قيمة المعدات الصناعية      |         | 600000  |
| 31     | المواد الأولية و اللوازم         | 300000  |         |
| 381    | المواد الأولية و اللوازم المخزنة | 90000   |         |
| 391    | خسارة قيمة المواد الاولية        |         | 15000   |
| 416    | الزبائن المشكوك فيهم             | 166600  |         |
| 491    | خسارة قيمة الزبائن المشكوك فيهم  |         | 54000   |
| 616    | أقساط التأمين                    | 60000   |         |
| 706    | تقديم الخدمات الأخرى             |         | 40000   |

المعلومات الجردية: بتاريخ 2020/12/31م:

- 1) مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع مع أحد العمال وتوقع المؤسسة دفع تعويض بمبلغ 90000 دج.
  - 2) المعدات والأدوات الصناعية تم اقتناؤها بتاريخ 2018/01/05م، كونت لها خسارة القيمة بتاريخ 2019/12/31م، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ 2020/06/30م محققة فائض قيمة 500000 دج.
- العملية تمت على الحساب، المؤسسة تطبق طريقة الاهتلاك الخطي.

(3) بلغ المخزون المادي للمواد الأولية 250000 دج والفرق غير مبرر. في حين أن القيمة السوقية لهذه المواد بلغت 240000 دج.

(4) وضعية الزبائن المشكوك فيهم ملخصة في الجدول التالي: TVA19%

| الملاحظات                      | تحصيلات 2020 | خ/ق 2019/12/31 | الدين TTC | الزبائن |
|--------------------------------|--------------|----------------|-----------|---------|
| احتمال عدم تحصيل 30% من الرصيد | 71400        | 20%            | ؟         | رضا     |
| حالة إفلاس                     | 23800        | 30%            | 119000    | سامي    |

(5) تتضمن أقساط التأمينات مبلغ 36000 دج سدّد في 2020/09/01 م لمدة سنة.

(6) الخدمات الأخرى المقدّمة تخصّ تأجير أحد المحلّات للغير للفترة الممتدّة من 2020/10/01 م إلى 2021/05/31 م.

(7) لم تستلم المؤسسة فاتورة الكهرباء والغاز بمبلغ 15000 دج.

#### المطلوب:

- أحسب معدّل اهتلاك المعدات الصناعيّة.
- سجّل قيد التّنازل عن المعدّات الصناعيّة.
- أحسب فرق الجرد وخسارة القيمة للمواد الأولية.
- أحسب مبلغ الدّين بالنّسبة للزّبون (رضا).
- سجّل قيود التّسوية بتاريخ 2020/12/31 م بالدّفتر اليومي للمؤسسة مع بيان العمليّات الحسابيّة الضّرورية.

### Ecole Erradja wa Tafaouk

#### ÉCOLE PRIVÉE

#### الجزء الثاني: تحليل الميزانيّة الوظيفيّة (6ن)

من أجل تحليل الوضعية الماليّة لمؤسسة ((السهيم)) أعطيت لك الميزانيّة الوظيفيّة التّالية:

| الاصول           | المبالغ | %   | الخصوم           | المبالغ | %   |
|------------------|---------|-----|------------------|---------|-----|
| إستخدامات ثابتة  | ؟       | ؟   | الموارد الثابتة  | ؟       | ؟   |
|                  |         |     | الموارد الخاصة   | ؟       | ؟   |
|                  |         |     | الديون المالية   | 680000  | ؟   |
| الأصول المتداولة | ؟       | ؟   | الخصوم المتداولة | ؟       | 30  |
| للاستغلال        | ؟       | ؟   | للاستغلال        | ؟       | ؟   |
| خارج الاستغلال   | ؟       | 16  | خارج الاستغلال   | ؟       | 7   |
| خزينة الاصول     | ؟       | 6   | خزينة الخصوم     | 272000  | ؟   |
| مجموع الاصول     | ؟       | 100 | مجموع الخصوم     | ؟       | 100 |

## معلومات إضافية:

نسبة التحرر المالي = 0.56

\* احتياجات رأس المال العامل (BFR) = 578000 دج.

## المطلوب:

- 1) أكمل الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية.
- 2) أحسب رأس المال للعمل الصافي الإجمالي والخزينة الصافية.
- 3) علّق على الوضعية المالية للمؤسسة مع تقديم الحلول المناسبة.
- 4) من أجل رفع نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة إلى 1.5 لجأت المؤسسة إلى الحل التالي:  
\* رفع الموارد الخاصة إلى 2000000 دج واقتراض مبلغ من البنك.  
أ- حدّد مبلغ القرض.  
ب- هل يوافق البنك على منح القرض للمؤسسة؟ برّر إجابتك.

## الجزء الثالث: اختيار المشاريع الاستثمارية (8ن)

### أولاً:

ترغب مؤسسة إنتاجية في اقتناء آلة إنتاجية حسب العطيات التالية:

- تكلفة الاقتناء 1000000 دج.
- المدة النفعية 5 سنوات. اهتلاك خطي.
- القيمة المتبقية معدومة.

| 5      | 4      | 3      | 2      | 1      | السنوات            |
|--------|--------|--------|--------|--------|--------------------|
| 850000 | 800000 | 700000 | 500000 | 500000 | الإيرادات المقبوضة |
| 600000 | 500000 | 400000 | 350000 | 300000 | الأعباء المسددة    |

معدل الضرائب على الأرباح: 19%

## المطلوب:

- 1) أنجز جدول التدفقات الصافية للخزينة.
- 2) أحسب مردودية الآلة بطريقة القيمة الحالية الصافية (VAN) علماً أنّ معدّل الخصم 10%.
- 3) هل للآلة مردودية؟ برّر إجابتك.

## ثانياً:

بتاريخ 2018/01/20م تحصّلت المؤسسة على قرض عادي يسدّد عن طريق 6 دفعات ثابتة تدفع الأولى بتاريخ 2018/12/31م.

فإذا علمت أنّ:

أ- الفرق بين فائدة السّنة الأولى وفائدة السّنة الثّانية = 5779.7875.

ب- الاستهلاك الثّاني = 52018.0875.

## المطلوب:

(1) أحسب بالترتيب:

الاستهلاك الأوّل /- /معدّل الفائدة المطبّق /- /مبلغ القرض /- /الدّفعة الثّابتة.

(2) أنجز السّطر الثّالث من جدول استهلاك القرض.

(3) سجّل في الدّفتر اليومي قيد تسديد الدّفعة بتاريخ 2020/12/31م.

(4) لماذا سميّ القرض بقرض عادي والدّفعة بالدّفعة الثّابتة؟

انتهى الموضوع الأوّل

مدرسة "الرجاء والتفوق" الخاصة

Ecole Erradja wa Tafaouk

ÉCOLE PRIVÉE

## الموضوع الثاني

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (8ن)

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2020/12/31م استخرجنا الأرصدة التالية:

| ر. دائن | ر. مدين | اسم الحساب                                    | رح   |
|---------|---------|---|------|
| 200000  |         | مؤونة الأخطار                                 | 151  |
|         | 5700000 | معدات النقل                                   | 218  |
| 2430000 |         | اهتلاك معدات النقل                            | 2818 |
| 310000  |         | خسارة قيمة معدات النقل                        | 2918 |
|         | 400000  | بضائع   | 30   |
| 10000   |         | خسارة قيمة البضائع                            | 390  |
|         | 214200  | الزبائن                                       | 411  |
|         | 113050  | الزبائن المشكوك فيهم                          | 416  |
| 63000   |         | خسارة قيمة الزبائن م فيهم                     | 491  |
|         | 284000  | الأسهم الأخرى أو السندات المخولة ح في الملكية | 503  |

### المعلومات الجردية:

1) بتاريخ 2020/12/10م سددت المؤسسة مبلغ النزاع القائم مع أحد العمال والذي كونت له مؤونة في نهاية 2019م.

2) معدات النقل تتكوّن من:  
أ- شاحنة قيمتها: 4200000 دج تم حيازتها بتاريخ 2017/8/4م كوّنت لها خسارة قيمة في نهاية 2019م تنازلت عنها المؤسسة نقدا بتاريخ 2020/12/31م محققة ناقص قيمة 250000 دج.

ب- سيارة نفعيّة قيمتها 1500000 دج تم حيازتها بتاريخ 2018/9/1م، قدّرت قيمتها السوقيّة 2020/12/31م: 750000 دج, اهتلاك خطي.

3) اعطى المخزون المادّي للبضائع قيمة 480000 دج (الفرق مبرّر) في حين قدرت قيمتها السوقية في 2020/12/31م: 460000 دج.

4) لخصت وضعية الزبائن في الجدول التالي: TVA: 19%

| الملاحظات                      | تحصيل 2020 | خ/قيمة 2019 | الدين TTC | الزبائن |
|--------------------------------|------------|-------------|-----------|---------|
| احتمال تحصيل 70% من الرصيد     | 41650      | (20%)24000  | ؟         | منير    |
| إفلاس نهائي                    | 142800     | 30%         | ؟         | عمر     |
| احتمال عدم تسديد 30% من الرصيد | 23800      | /           | 166600    | سليم    |

5) تتكوّن الأسهم الأخرى والسندّات المخوّلة حقا في المملكيّة من 200 سند حيث تنازلت المؤسسة عن 70 سند بمبلغ 105000 دج للإجمالي وذلك بتاريخ 2020/12/31 م.

### المطلوب:

- 1) أحسب معدل اهتلاك معدّات النّقل.
  - 2) سجل عمليّة التنازل عن الشّاحنة محدّدا سعر بيعها.
  - 3) سجّل قيود التّسوية بتاريخ 2020/12/31 م مع إظهار جميع العمليّات الحسابيّة.
- الجزء الثّاني:** إعداد وتحليل الكشوف المالية (6 ن)
- من دفاتر مؤسّسة (الريّاح الكبرى) التجاريّة استخرجنا المعلومات التّالية بتاريخ 2020/12/31 م:

| البيان                                    | دورة 2020 م |
|---|-------------|
| رقم الأعمال                               | .....؟..... |
| كلفة المبيعات                             | .....؟..... |
| هامش الربح الإجمالي                       | .....؟..... |
| المنتجات العمليّاتية الأخرى               | 160000      |
| الأعباء التجاريّة                         | 80000       |
| الأعباء الإداريّة                         | 70000       |
| الأعباء العمليّاتية الأخرى                | 60000       |
| الاسترجاعات عن خ/ القيمة                  | /           |
| النتيجة العمليّاتية                       | .....؟..... |
| المنتجات الماليّة                         | .....؟..... |
| الأعباء الماليّة                          | .....؟..... |
| النتيجة الماليّة                          | .....؟..... |
| النتيجة العاديّة قبل الضريبة              | .....؟..... |
| الضرائب الواجب دفعها على النتائج العاديّة | 500000      |
| النتيجة الصّافية للأنشطة العاديّة         | .....؟..... |
| النتيجة غير العاديّة                      | /           |
| النتيجة الصّافية للسنة الماليّة           | .....؟..... |

### المعلومات الإضافيّة:

- أ- معدّل الضريبة الواجب دفعها عن الأنشطة العاديّة 25%
- ب- النّتيجة الصّافية للسنة الماليّة = 75% من هامش الرّبح الإجمالي.
- ج- كلفة المبيعات = (17/7) رقم الأعمال.
- د- المنتجات الماليّة = 1.5 الأعباء الماليّة.

## المطلوب:

- 1) حساب النتيجة العادية قبل الضريبة.
- 2) أكمل حساب النتائج حسب الوظيفة مع إظهار العمليات الحسابية.
- 3) ما هي الأعباء حسب الطبيعة التي يتم إعادة تصنيفها حسب الوظيفة؟
- 4) أحسب قدرة التمويل الذاتي إذا علمت أن:

| المنتجات     | الأعباء      |
|--------------|--------------|
| 40000= 752/ح | 15000= 652/ح |
| 30000= 765/ح | 10000= 665/ح |
| 10000= 767/ح | 5000= 667/ح  |
| 0= 78/ح      | 20000=68/ح   |

5) فيما يستعمل التمويل الذاتي؟

## الجزء الثالث: إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية (6ن)

من أجل إعداد الميزانية الوظيفية لمؤسسة (الهضاب) أعطيت لك الميزانية المحاسبية التالية بتاريخ 2020/12/31 م.

| الاصول                   | القيمة الإجمالية | الاهتلاكات وخ/ق | القيمة الصافية |
|--------------------------|------------------|-----------------|----------------|
| الأصول غير الجارية       | 500000           | 80000           | 420000         |
| التثبيتات المعنوية       | 200000           | 20000           | 180000         |
| التثبيتات العينية        | 250000           | 50000           | 200000         |
| التثبيتات المالية        | 50000            | 10000           | 40000          |
| الأصول الجارية           | 410000           | 20000           | 390000         |
| البضائع                  | 100000           | 10000           | 90000          |
| الزبائن وح/الملحقة       | 90000            | 10000           | 80000          |
| المدينون الآخرون         | 40000            | /               | 40000          |
| القيم المنقولة للتوظيف   | 30000            | /               | 30000          |
| البنوك والمؤسسات المالية | 100000           | /               | 100000         |
| الصندوق                  | 50000            | /               | 50000          |
| مجموع الاصول             | 910000           | 100000          | 810000         |

| المالغ | الخصوم                        |
|--------|-------------------------------|
| ؟      | رؤوس الأموال الخاصة           |
| ؟      | راس المال                     |
| ؟      | النتيجة الصافية للسنة المالية |
| 100000 | الخصوم غير الجارية            |
| 100000 | اقتراضات لدى مؤسسات القرض     |
| 320000 | الخصوم الجارية                |
| 130000 | الموردون و ح/ الملحقة         |
| 140000 | الضرائب الدائنة               |
| 50000  | المساهمات البنكية الجارية     |
| ؟      | مجموع الخصوم                  |

### المعلومات الإضافية:

- 1) من بين المدينين الآخرون يوجد أعباء معاينة مسبقا 20000 دج خارج الاستغلال.
- 2) من بين الموردين والحسابات الملحقة مبلغ 30000 دج يمثل موردي التثبيتات.
- 3) من بين الضرائب الدائنة مبلغ (14/3) منها يمثل الضرائب على النتائج. معدل الضريبة على النتائج 25%.
- 4) المساهمات البنكية الجارية تمثل حالة السحب على المكشوف.

## Ecole Erradja wa Tafaouk

ÉCOLE PRIVÉE

### المطلوب:

- 1) حساب مبلغ الضرائب على الأرباح.
- 2) حساب النتيجة العادية قبل الضريبة والنتيجة الصافية للسنة المالية.
- 3) حساب مبلغ رأس المال.
- 4) إعداد الميزانية الوظيفية لدورة 2020 مع إظهار العمليات الحسابية.
- 5) حساب رأس المال العامل الصافي الإجمالي ومكوناته.
- 6) علّق على الوضعية المالية للمؤسسة.

انتهى الموضوع الثاني

بالتوفيق للجميع