

التاريخ: 2023/05/16

المدة: 04 ساو30د

المادة: التسيير المالي والمحاسبي

المستوى: 3 ت إ

امتحان البكالوريا التجريبية

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين.

الموضوع الأول

الجزء الأول (06 ن): أعمال نهاية السنة

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2022/12/31 م مؤسسة البهجة استخرجت أرصدة الحسابات التالية:

دائن	مدين	اسم الحساب	رجح
120000		مؤونة الأخطار	151
	.....	المعدات والأدوات الصناعية	215
	7000000	معدات النقل	2182
	900000	المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بمساهمات	26
300000		اهتلاك معدات وأدوات	2815
2868000		اهتلاك معدان النقل	28182
18000		خسائر القيمة عن المساهمات	296
	150000	تموينات أخرى	32
10000		خسائر القيمة عن التموينات الأخرى	392
	208250	الزبائن المشكوك فيهم	416
60000		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
	235000	البنوك والحسابات الجارية	512
	90000	أقساط التأمينات	616

معطيات الجرد في 2022/12/31 م:

- 1) مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع مع أحد العمال حيث صدر حكم لصالح المؤسسة.
- 2) تهتلك المعدات والأدوات الصناعية خطيا لمدة 8 سنوات، تاريخ اقتنائها 2017/01/02.
- 3) معدات النقل تهتلك خطيا بنفس المعدل وتتكون من:

النوع	تكلفة الحيازة	تاريخ الحيازة	الملاحظة
شاحنة	5400000	2019/07/01	تم التنازل عنها في 2022/7/1 على الحساب بمبلغ 3100000
سيارة نفعية	.....	2020/4/1	
سيارة سياحية	1120000	2022/09/25	

4) وضعيَّة المخزونات موضحة في الجدول التالي:

تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في إدراج مخزوناتها			
المخزونات	الجرد المادي الإجمالي	طبيعة الفرق	القيمة السوقية الإجمالية في 2022/12/31
تموينات أخرى	162500	مبرر	146250

5) المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بمساهمات: تتلخص وضعيتها في الجدول التالي:

عدد السندات	تكلفة حيازة السند الواحد	سعر البيع المحتمل للسند في 2022/12/31م	تنازلت المؤسسة بشيك بنكي في 2022/12/10م عن 100 سند ب 7450 دج للسند ولم يسجل المحاسب العملية
120	؟	8000 دج	

6) وضعيَّة الزبائن المشكوك فيهم: تتلخص وضعيتهم في الجدول التالي: (TVA = 19%).

الزبائن	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2021/12/31	التسديد خلال سنة 2022م	الوضعية في 2022/12/31م
جمال	47600	20%	17850	يحتمل عدم تسديد 40% من الرصيد
فريد	101150	25500	35700	حالة إفلاس نهائي
سليم	.....	.....	16660	يحتمل عدم تسديد 25% من الرصيد

7) أظهر الكشف المرسل من البنك رصيداً دائماً بقيمة 198000 دج، ويعود سبب الاختلاف إلى ما يلي:

مدرسة الرباء والسون الخاصة
Ecole Fendja wa Tafouk
ÉCOLE PRIVÉE

- العمليات التي لم تسجلها المؤسسة:

- تحويل مبلغ من الزبون كمال مباشرة إلى البنك بقيمة 45000 دج.
- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بقيمة 15000 دج.
- خدمات مصرفية بقيمة 4000 دج.

- العمليات التي لم يسجلها البنك:

- شيك للمورد سمير بقيمة 38000 دج
 - شيك من الزبون وليد بقيمة 131000 دج.
- 8) أقساط التأمين سددت في 2022/4/1 لمدة سنة.

المطلوب:

- 1) أحسب تكلفة حيازة المعدات والأدوات.
- 2) أحسب معدّل الاهتلاك المشترك لمعدّات النّقل.
- 3) سجّل عمليّة التّنازل عن الشّاحنة.

4) أنجز حالة التّقارب البنكي.

5) سجّل قيود التّسوية في 2022/12/31 م.

الجزء الثاني: (06ن)

إعداد الكشوف الماليّة وتحليلها.

إليك الميزانيّة الوظيفيّة لمؤسسة النور بتاريخ 2022/12/31 م.

المبلغ	%	الخصوم	%	المبالغ	الأصول
.....	.....	الموارد الثّابتة	.....	.....	الاستخدامات الثّابتة
.....	.....	الموارد الخاصّة	.....	.....	.....
.....	.....	الدّيون الماليّة	.....	.....	.....
.....	.....	الخصوم المتداولة	.....	.....	الأصول المتداولة
12.5	250000	للاستغلال	.....	.....	للاستغلال
.....	.....	خارج الاستغلال	25	.....	خارج الاستغلال
.....	.....	خزينة الخصوم	.....	300000	خزينة الأصول
100	.....	المجموع	100	.....	المجموع

معلومات إضافية:

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = 400000 دج

- نسبة تغطية الاستخدامات الثّابتة = 1.5

- الخزينة الصافية (TN) = 100000 دج

- الديون الماليّة = $\frac{1}{5}$ الموارد الخاصّة.

المطلوب:

1) أتمم الميزانية أعلاه

2) أحسب مدّة دوران تسديد الزبائن والموردين إذا علمت أنّ:

متوسط الزبائن = 60000 دج المبيعات السنوية = 1200000 دج

متوسط الموردين = 125000 دج المشتريات السنوية = 2500000 دج

3) علق على الوضعية المالية للمؤسسة.

الجزء الثالث: (08ن)

حساب وتحليل التكاليف الكلية

تنتج مؤسسة الأمل نوعين من المنتجات (A و B) باستعمال نوعين من المواد الأولية M1 و M2، ومن أجل

حساب مختلف التكاليف قدمت لك معطيات شهر فيفري 2022 كما يلي:

1) مخزون أول مادة:

- المادة الأولية M1: 1500 كغ بمبلغ إجمالي = 375000 دج
- المادة الأولية M2: 1200 كغ بمبلغ إجمالي = 225000 دج
- المنتج A: 300 وحدة بمبلغ إجمالي = 606000 دج
- المنتج B: 200 وحدة بمبلغ إجمالي = 275000 دج

(2) مشتريات الشهر:

- المادة الأولية M1: 3500 كغ بـ 200 دج للكلف
- المادة الأولية M2: 3100 كغ بـ 150 دج للكلف

(3) الإنتاج والاستعمالات:

- المنتج A: 500 وحدة باستعمال 2100 كغ من المادة M1 و 1800 كغ من المادة M2.
- المنتج B: 400 وحدة باستعمال 1700 كغ من المادة M1 و 1400 كغ من المادة M2.

(4) مبيعات الشهر:

- المنتج A: 650 وحدة بسعر 2200 دج للوحدة
- المنتج B: 550 وحدة بسعر 2100 دج للوحدة.

(5) الأعباء المباشرة:

- على الشراء: 10 % من ثمن الشراء
- على الإنتاج: 450 ساعة يد عمل بـ 140 دج للساعة منها 250 ساعة للمنتج A.
- على التوزيع: 20 دج لكل وحدة مباعة.

(6) الأعباء غير المباشرة: "دراسة الرّجاء والتفوق" الخاصّة

توزع في الجدول التالي:

التوزيع	الورشة 2	الورشة 1	التموين	البيان
103400	175000	27000	174750	مجموع التوزيع الثانوي
100 دج من رقم الأعمال	كغ مادة أولية مستعملة	ساعة عمل مباشرة	100 دج من ثمن الشراء	طبيعة وحدة القياس

المطلوب:

- (1) أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة
 - (2) احسب تكلفة شراء المادتين M1 و M2
 - (3) احسب تكلفة إنتاج المنتجين A و B
 - (4) احسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لكل منتج.
 - (5) احسب النتيجة التحليلية الصافية علما أن العناصر المضافة = 2400 دج والأعباء غير المعتبرة = 2000 دج
- ملاحظة: تقيم المخرجات بالتكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة مع مخزون أول المادة (CMUP).

بالتوفيق للجميع (انتهى الموضوع الأوّل)

الموضوع الثاني

الجزء الأول: (08ن)

أعمال نهاية السنة:

من ميزان المراجعة قبل الجرد 2022/12/31م لمؤسسة النجاح قدمت لك أرصدة بعض الحسابات:

دائن	مدين	اسم الحساب	رح
	330000	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	215
	550000	معدات النقل	2182
258720		اهتلاك المنشآت التقنية، م و ا ص	2815
150000		اهتلاك معدات النقل	28182
	40000	المواد الأولية واللوازم	31
	50000	المنتجات المصنعة	355
	520000	المواد الأولية واللوازم المخزّنة	381
	150000	الزبائن	411
	54990	الزبائن المشكوك فيهم	416
18200		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
	600000	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	503
	56400	البنوك والحسابات الجارية	512
82500		تقديم الخدمات الأخرى	706

المعلومات الجردية بتاريخ 2022/12/31م:

(1) تاريخ إنشاء المؤسسة 2019/01/01م.

(2) المعدات الصناعية تملك بطريقة الاهتلاك المتناقص وتم الحيابة عليها بتاريخ نشأة المؤسسة وتتملك على مدّة 5 سنوات.

(3) معدات النقل تتكوّن من:

نوعها	قيمتها الأصلية	تاريخ الاستعمال	القيمة القابلة للتحويل في 2022/12/31م
سيارة*	250000	2019/01/01	/
شاحنة	300000	2022/07/01	250000

*السيارة تمّ التنازل عنها بتاريخ 2022/01/05م على الحساب بسعر 90000دج ولم يسجل المحاسب أي قيد.

(4) تطبق المؤسسة طريقة الجرد المتناوب لمخزوناتهما ولخصت المعلومات التالية:

المخزونات	قيمة المخزون في 2022/12/31م
المواد الأولية واللوازم	63000
المنتجات المصنعة	72000

(5) لخصت وضعيَّة الزبائن المشكوك فيهم في الجدول التالي:

الزبائن	الدين TTC	خسارة القيمة في 2021/12/31 م	التسديدات خلال 2022 م	الوضعية الحالية في 2022/12/31 م
رضوان	42840	14400	4760	يحتمل ألا يسدد 40% من الرصيد
هوارى	22610	؟	4760	يحتمل أن يسدد 40% من الرصيد

(6) الزبون العادي كمال يقدر دينه بمبلغ 95200 دج متضمن الرسم يحتمل أن يسدد 80% من دينه. الرسم على القيمة المضافة 19%.

(7) الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية عددها 200 سهم، تنازلت المؤسسة عن 150 سهم في 2022/11/30 بسعر 1900 دج للسهم الواحد بشيك بنكي ولم يسجل أي قيد. أما الأسهم المتبقية تقدر قيمتها السوقية بتاريخ 2022/12/31 ب 2500 دج.

(8) لم تستلم المؤسسة الفواتير التالية:

أ- فاتورة الكهرباء والغاز بمبلغ 127000 دج

ب- فاتورة الصيانة والتصليلات بمبلغ 15000 دج

(9) رصيد حساب 706 يتعلق بخدمة إيجار قدمتها المؤسسة للغير خلال الفترة 2022/11/01 إلى 2023/10/01. المطلوب:

(1) أنجز جدول اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية

(2) احسب معدل الاهتلاك الخطي المشترك لمعدات النقل.

(3) سجل قيدي التنازل عن السيارة بتاريخ 2022/01/05.

(4) اختبر خسارة القيمة للشاحنة بتاريخ 2022/12/31 تم سجل قيد التسوية.

(5) سجل قيود التسوية للباقي للمخزونات، الزبائن المشكوك فيهم، الأسهم، الفواتير التي لم تستلم.

(6) سجل قيد تسوية ح/706.

ÉCOLE PRIVÉE

الجزء الثاني: (6ن)

اختيار المشاريع

ترغب مؤسسة المستقبل في توسيع نشاطها الإنتاجي، الأمر الذي يتطلب منها اقتناء تجهيز جديد بسعر 3.000000.

قام المدير المالي بدراسة سوقية وتقنية لمعرفة الجدوى الاقتصادية، وقد استخرجت من هذه الدراسة المعطاة في الملحق (01):

السنوات	1	2	3	4	5
قدرة التمويل الذاتي	800000	800000	800000	800000	800000

• معدّل الخصم 10%

1) ماذا تسمى العملية التي ترغب المؤسسة القيام بها وما نوعها؟

2) هل يحقق المشروع مردودية؟ برّر إجابتك.

تنوي المؤسسة تمويل جزء من تكلفة المشروع بقرض بنكي يسدد بواسطة 5 دفعات سنوية ثابتة، ومن

جدول استهلاكه استخرجت المعلومات التالية:

الاستهلاك الأول = 255684,6819 دج

الاستهلاك الثالث = 298230,6129 دج

أ- أحسب معدل الفائدة المركبة.

ب- أحسب مبلغ القرض.

ت- أنجز السطر الأول والأخير من جدول الاستهلاك.

ث- سجّل عملية استلام القرض وتسديد الدفعة الأولى.



الجزء الثالث: (06ن)

إعداد وتحليل الكشوفات المالية:

يهدف إعداد الكشوف المالية وتحليلها لمؤسسة النهضة بتاريخ 2022/12/31م قدم الملحقين التاليين:

الملحق رقم 01: المعلومات التالية مستخلصة من الدفاتر المحاسبية لدورة 2022:

المبالغ	المنتجات	رح	المبالغ	الأعباء	رح
؟	المبيعات والمنتجات الملحقه	70	؟	المشتريات المستهلكة	60
325000	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	72	285000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	61 و 62
160000	الإنتاج المثبت	73	؟	أعباء المستخدمين	63
150000	إعانات الاستغلال	74	85000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	64
100000	المنتجات العملية الأخرى	75	65000	الأعباء العملية الأخرى	65
100000	المنتجات المالية	76	55000	الأعباء المالية	66
60000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	78	150000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات	68

معلومات إضافية:

- معدّل الضرائب على النتائج العادية = 19%
- مجموع أعباء الأنشطة العادية = 2615000 دج
- مجموع منتوجات الأنشطة العادية = 3020000 دج
- نسبي تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للدولة وإجمالي فائض الاستغلال على التوالي: 10%، 60%.
- معدّل الإدماج = 0.4
- الحسابات من 602 إلى 608 = 250000 دج.

الملحق رقم 02: جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف

البيان	وظيفة الإنتاج	وظيفة الإدارية	الوظيفة التجارية
مجموع الأعباء	30%	20%	10%

الحسابات 67 و 77 معدومة.

العمل المطلوب:

- 1) أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة
- 2) أحسب كلفة المبيعات ثم أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة العملية.
- 3) إذا علمت أن:

$$\text{ح/} 752 = 20000 \text{ دج}$$

$$\text{ح/} 765 = 15000 \text{ دج}$$

$$\text{ح/} 767 = 25000 \text{ دج}$$

$$\text{ح/} 652 = 18000 \text{ دج}$$

$$\text{ح/} 665 = 10000 \text{ دج}$$

$$\text{ح/} 667 = 12000 \text{ دج}$$

بالتوفيق للجميع (انتهى الموضوع الثاني)

4) أحسب قدرة التمويل الذاتي.



مدرسة "الرجاء والتفوق" الخاصة

Ecole Erradja wa Tafaouk

ÉCOLE PRIVÉE