

امتحان بكالوريا التعليم الثانوي

الشعبة: تسيير واقتصاد

دورة: 2024

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 المتنة (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة الهضاب في 2023/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

| رقم الحساب | اسم الحساب | مدين | دائن |
|------------|---------------------------------------|---------|-------|
| 262 | سندات المساهمة الأخرى | 1396000 | |
| 2962 | خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى | | 19200 |
| 31 | المواد الأولية واللوازم | 400000 | |
| 381 | المواد الأولية واللوازم المخزونة | 3922000 | |
| 416 | الزبائن المشترك لهم | 248710 | |
| 491 | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن | | 58500 |
| 616 | أقساط التأمينات | 75000 | |

معلومات الجرد:

(1) سندات المساهمة الأخرى (ح/262):

| نوع المتند | تكلفة الحيازة | خسائر القيمة في 2022/12/31 | سعر البيع المحتمل في 2023/12/31 |
|------------|---------------|----------------------------|---------------------------------|
| A | 500000 دج | 0 | 482500 دج |
| B | 896000 دج | 19200 دج | — |

- بتاريخ 2023/12/20 تنازلت المؤسسة عن كل المتندات من النوع B بشيك بنكي قيمته: 9008800 دج.

ام نسجل أي قيد إلى غاية نهاية المتنة.

(2) المخزونات: تتبع المؤسسة طريقة الجرد المتناوب في تسيير مخزولاتها، حيث أثبت الجرد المادي (خارج

المحاسبة) أن قيمة المواد الأولية واللوازم: 415000 دج.

اختبار في مادة: النسيب المحاسبي والمالي // الشعبة: تسيير واقتصاد // بكالوريا 2024

(3) وضعية الزبائن المشكوك فيهم:

| الزبائن | خسائر القيمة في 2022/12/31 | الرصيد في 2023/12/31 | الوضعية في 2023/12/31 |
|--------------|-------------------------------|-------------------------|-----------------------|
| مؤسسة الشمس | 40000 دج | 166600 دج | حالة إفلاس نهائي |
| مؤسسة الزبيب | 18500 دج | 82110 دج | منحصل كل رصيدها |

- معدل الزم على القيمة المضافة 19 %.

(4) يمثل ح/616 أفساط التأمينات مبلغ التأمين السنوي ضد الحرائق من تاريخ 2023/05/01.

المطلوب: مما سبق وحسب ما درست أجب عما يلي:

- 1- احسب نتيجة التنازل عن السندات B ثم سجل قيد التسوية في دفتر اليومية بتاريخ 2023/12/31.
- 2- اختبر خسائر القيمة عن السندات A ثم سجل قيد التسوية في دفتر اليومية بتاريخ 2023/12/31.
- 3- سجل قيود التسوية عن المخزونات في دفتر اليومية بتاريخ 2023/12/31.
- 4- سجل قيود التسوية عن حسابات الزبائن المشكوك فيهم في دفتر اليومية بتاريخ 2023/12/31.
- 5- احسب الأعباء المعايينة مسبقا لأفساط التأمينات وسجل قيد التسوية في دفتر اليومية بتاريخ 2023/12/31.
- 6- أظهر (ح/262) سندات المساهمة الأخرى في الميزانية الختامية بتاريخ 2023/12/31.

ملاحظة: يجب تسجيل القيد المحاسبي كاملا.

الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط)

من حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة الأطللس الإنتاجية بتاريخ 2023 /12/31 استخراجنا المعلومات التالية:

1- أرصد حسابات التسيير:

| الأعباء | المبالغ (دج) | المنتجات | المبالغ (دج) |
|--|--------------|-------------------------------------|--------------|
| ح/60: المشتريات المستهلكة | 1600000 | ح/70: المبيعات من البضائع والمنتجات | 865000 |
| ح/61: الخدمات الخارجية | 200000 | ح/72: الإنتاج المخزن (دالن) | 175000 |
| ح/62: الخدمات الخارجية الأخرى | 150000 | ح/75: المنتجات العملياتية الأخرى | 45000 |
| ح/63: أعباء المستخدمين | 480000 | ح/76: المنتجات المالية | |
| ح/64: الضرائب والرسوم والمفوعات المعاملة | 105000 | | |
| ح/65: الأعباء العملياتية الأخرى | 115000 | | |
| ح/66: الأعباء المالية | 65000 | | |
| ح/68: مخصصات للاهلاكات والمزونات وغ ي | 270000 | | |

2- معلومات إضافية:

| | |
|-------------------------------------|---|
| معدل الإدماج = 0,566 | القيمة المضافة للاستغلال = 1415000 دج |
| الحسابات 67، 73، 74، 77، 78: معدومة | معدل الضرائب على النتائج العادية: 19 %. |

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي // الشعبة: تسيير واتصاد // بكالوريا 2024

- الأعباء حسب طبيعتها موزعة على الوظائف في الجدول التالي:

| وظيفة الإدارة | الوظيفة التجارية | وظيفة الانتاج | وظيفة المشراء | المبالغ الموزعة | الوظائف الأعباء |
|------------------|---------------------|------------------|------------------|-----------------|----------------------|
| 2 | 3 | 2 | 1 | 200000 دج | 602/ح إلى 608/ح |
| % 10 | % 20 | % 40 | % 30 | 1205000 دج | باقي الأعباء الموزعة |

المطلوب: مما سبق وحسب ما درست أجب عما يلي:

- 1- احسب رقم الأعمال.
- 2- أتم جدول توزيع الأعباء حسب الطبيعة على الوظائف.
- 3- احسب كلفة المبيعات.
- 4- أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة.
- 5- احسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية علما أن:
 - ح/752: فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية: 45000 دج.
 - ح/652: نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية: 38000 دج.
 - ح/765: فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض قيمة: 8000 دج.
 - ح/665: فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص قيمة: 18000 دج.
 - ح/767: الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية: 12000 دج.
 - ح/667: الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية: 7000 دج.

الجزء الثالث: اختيار وتمويل المشاريع الاستثمارية وتحليل الميزانية الوظيفية (08 نقاط)

المتند 01: اختيار المشاريع الاستثمارية

من أجل توسيع نشاطها أمام مؤسسة العقبان مشروعين (التين) للاختيار A و B، ولدراسة المردودية في نهاية سنة 2022 قُتمت لك المعطيات التالية:

1) معلومات تخص المشروع (الآلة) A:

| | |
|--|---|
| - تكلفة الاقتناء (I ₀): 2000000 دج. | - المدة التقعية: 5 سنوات. |
| - طريقة الامتلاك: الخطي (الثابت). | - معدل الضرائب على النتائج العادية: 19 %. |
| - القيمة المتبقية في نهاية مدة الاستعمال (VR): معنومة. | |

- الأعباء والمنتوجات المتوقعة خلال مدة الاستعمال:

| البيان | سنة 2023 | سنة 2024 | سنة 2025 | سنة 2026 | سنة 2027 |
|----------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| المنتوجات (دج) | 1300000 | 1300000 | 1300000 | 1200000 | 1200000 |
| الأعباء (دج) | 200000 | 200000 | 250000 | 250000 | 250000 |

اختبار في مادة: السير المحاسبي والمالي // الشجة: تسيير واقتصاد // بكالوريا 2024

2) معلومات تخص المشروع (الآلة) B:

- تكلفة الاقتناء (I_0): 3000000 دج.

- المدة النفعية: 5 سنوات.

- القيمة الحالية الصافية (VAN): 1975880 دج.

المطلوب: من السند 01 وحسب ما درست أجب عما يلي:

1- أنجز جدول التدفقات الصافية للخزينة للمشروع (الآلة) A للسنوات الخمس.

2- احسب القيمة الحالية الصافية (VAN) للمشروع (الآلة) A إذا علمت أن معدل الخصم (التحيين) 8%.

3- اعتقادا على معيار القيمة الحالية الصافية (VAN)، أي المشروعين تختار المؤسسة؟ بّرر إجابتك.

السند 02: استهلاك القروض.

بعد اختيار المشروع المناسب تم تمويل جزء منه بقرض بنكي بتاريخ 2023/01/02 بمبلغ 2000000 دج يسدّد بواسطة 5 دفعات سنوية ثابتة، تدفع الأولى بتاريخ 2023/12/31. بمعدل فائدة مركبة 10%. أما الجزء الباقي فيتموّل من الأرباح غير الموزعة.

ملاحظة: لم يكن لدى المؤسسة أي قرض بنكي سابق.

المطلوب: من السند 02 وحسب ما درست أجب عما يلي:

1- ماهي طرق تمويل المشروع؟ بّرر إجابتك.

2- احسب وأنجز عناصر السطر الأول من جدول استهلاك القرض. (مع أخذ رقمين بعد الناصلة للمبالغ المحسوبة)

3- سجّل في دفتر اليومية عملية تسديد الدفعة الأولى من القرض بتاريخ 2023/12/31.

السند 03: تحليل الميزانية الوظيفية

من الميزانية الوظيفية لمؤسسة العقبان في 2023/12/31 استخرجنا العناصر التالية:

- الديون المالية هي رصيد القرض السابق بتاريخ 2023/12/31 وتقدّر بمبلغ 1672405,04 دج.

- خزينة الخصوم: 827594,96 دج.

- الموارد الثابتة: 7922405,04 دج.

المطلوب: من السند 03 وحسب ما درست أجب عما يلي:

1- احسب الاستدانة المالية والموارد الخاصة.

2- احسب نسبة الاستدانة المالية.

3- علق على وضعية المؤسسة بدلالة نسبة الاستدانة المالية.

الموضوع الثاني

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

الجزء الأول: إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية (06 نقاط)

المعلومات التالية مستخرجة من الميزانية الختامية لمؤسسة * الممسك والطين * بتاريخ 2023/12/31.

أولا: جانب الخصوم:

✓ رؤوس الأموال الخاصة:

➤ رأس المال = 2640000 دج.

➤ النتيجة الصافية للسنة المالية = 405000 دج.

✓ الخصوم غير الجارية:

➤ اقتراضات لدى مؤسسات القرض = 840000 دج.

➤ مؤونات للأعباء-خصوم غير جارية = 165000 دج.

✓ الخصوم الجارية:

➤ الموردون والحسابات الملحقة = 1630000 دج منها مورودو التثبيات بمبلغ 500000 دج.

➤ الضرائب الذائنة = 400000 دج منها 95000 دج يمثل ضرائب على النتائج.

➤ المساهمات البنكية الجارية = 420000 دج.

✓ مجموع الخصوم = 6500000 دج.

ثانيا: جانب الأصول بالمبالغ الإجمالية:

✓ مجموع الأصول غير الجارية = 3850000 دج.

✓ الأصول الجارية:

➤ الأعباء المعاينة مسبقا = 60000 دج. تُعتبر خارج الاستغلال.

➤ القيم المنقولة للتوظيف = 255000 دج.

➤ بنوك الحسابات الجارية = 985000 دج.

➤ الصندوق = 275000 دج

➤ المبلغ المتبقي يتعلّق بالمخزونات والزبائن والحسابات الملحقة = 1575000 دج.

✓ مجموع الأصول = 7000000 دج.

ثالثا: مجموع الاهتلاكات وخصائر القيمة = 500000 دج.

المطلوب: معا سبق وحسب ما درست أجب عفا يلي:

1- إعداد الميزانية الوظيفية المختصرة (مع إظهار العمليات الحسابية).

2- احسب كل من:

✓ رأس المال العامل الصافي الإجمال (FRNG).

✓ احتياجات رأس المال العامل (BFR).

✓ الخزينة الصافية (TN).

✓ نسبتي تمويل استخدامات الثابتة والتحيز المالي.

3- علق على الوضعية المالية للمؤسسة.

الجزء الثاني: أعمال نهاية السنة واختيار المشاريع الاستثمارية (06 نقاط)

السند 01: أعمال نهاية السنة:

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "باب الزوار" في 2023/12/31 تحصلنا على أرصدة الحسابات التالية:

| رقم الحساب | اسم الحساب | مدين | دائن |
|------------|---|---------|--------|
| 2182 | التثبيبات العينية الأخرى-معدات النقل | 3000000 | |
| 28182 | اهتلاك التثبيبات العينية الأخرى-معدات النقل | | 600000 |
| 30 | مخزونات البضائع | 225000 | |
| 503 | الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية | 300000 | |
| 512 | بنوك الحسابات الجارية | 1569000 | |

معلومات الجرد:

1- تريد المؤسسة تبينة موقع وتتوقع من أجل ذلك إنفاق مبلغ 350000 دج.

2- معدات النقل، اكتسبتها المؤسسة بتاريخ 2021/1/2 تهتك اهتلاكا متزايدا. منتهى النفعية 5 سنوات.

3- تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها، حيث أثبت الجرد العادي (خارج المحاسبة) أن قيمة

مخزونات البضائع 250000 دج الفرق غير مبرر.

4- القيمة السوقية للأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية تقدر بمبلغ 290000 دج.

5- من كشف الحساب البنكي المرسل للمؤسسة من البنك الوطني الجزائري (BNA) بتاريخ 2023/12/31.

ظهر رصيد المؤسسة دائنا بقيمة 1580000 دج. وبعد مقارنة الرصيدين تبين أن سبب الاختلاف بينهما راجع

لبعض العمليات التي لم تسجلها المؤسسة فقط.

- خدمات مصرفية وما شابهها 9000 دج.

- فوائد بنكية لصالح المؤسسة 20000 دج.

المطلوب: من السند 01 وحسب ما درست أجب عفا يلي:

1- احسب قسط الاهتلاك المتزايد لمعدات النقل.

2- أنجز حالة التقارب البنكي مقتصر على حساب البنك لدى المؤسسة فقط.

3- احسب فارق الجرد لمخزونات البضائع.

4- قيم الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية.

5- سجل كل قيود التسوية في دفتر اليومية بتاريخ 2023/12/31.

ملاحظة: يجب تسجيل القيد المحاسبي كاملا.

السند 02: اختيار المشاريع الاستثمارية

بعد تحليل الوضعية المالية لمؤسسة باب الزوار، اعتمادا على الميزانية الوظيفية، تبين أنها متحزرة ماليا. تريد المؤسسة توسيع طاقتها الإنتاجية، بحيازة تثبيت منته النفعية 5 سنوات، ومن أجل ذلك كلفتك بتحديد المدة اللازمة لاسترجاع رأس المال المستثمر المقتر بـ 5000000 دج (I_0) وفق معيار فترة الاسترداد (DR) بمعزل خصم (تحيين) 9%.

- من جدول التدفقات النقدية الصافية للخزينة استخرجنا ما يلي:

| السنوات | السنة 01 | السنة 02 | السنة 03 | السنة 04 | السنة 05 |
|------------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| قدرة التمويل الذاتي (CAF_n) دج | 2000000 | 2000000 | 2000000 | 2000000 | 2000000 |

المطلوب: من السند 02 وحسب ما درست أجب عما يلي:

1- ما هو نوع الاستثمار الذي تريد المؤسسة القيام به؟

2- حدد فترة استرداد رأس المال المستثمر.

ملاحظة: عند تحيين CAF_n تؤخذ $(1 + i)^{-P}$ بثلاث أرقام بعد الفاصلة.

الجزء الثالث: حساب وتحليل التكاليف الكلية (08 نقاط)

تنتج وتبيع مؤسسة "مصك الليل" نوعين من المنتجات (P_1) و (P_2) في ورشتين باستعمال مادة أولية (M) ولوازم (N). وخلال شهر ماي 2023 قُتمت لك المعلومات التالية:

1- مخزون أول الشهر:

- المادة الأولية (M): 600 كلف بتكلفة إجمالية 374000 دج.

- اللوازم (N): 200000 دج.

- المنتج التام الصنع (P_1): 300 وحدة بتكلفة إجمالية 560000 دج.

- المنتج التام الصنع (P_2): لا شيء.

2- من تكلفة شراء المادة الأولية (M) وجدنا أن كلفتها المتوسطة المرجحة للوحدة = 600 دج.

3- الإنتاج والاستعمالات للمنتجين (P_1) و (P_2):

- تم إنتاج 500 وحدة من المنتج (P_1) باستعمال 1000 كلف من المادة الأولية (M) ومبلغ 120000 دج لوازم (N).

- تم إنتاج 250 وحدة من المنتج (P_2) باستعمال 500 كلف من المادة الأولية (M) ومبلغ 60000 دج لوازم (N).

4- الأعباء المباشرة للإنتاج:

350 ساعة عمل بتكلفة 250 دج/الساعة منها 200 ساعة لإنتاج المنتج (P_1)، والباقي للمنتج (P_2).

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي // الشعبة: تسيير واقتصاد // بكالوريا 2024

5- الأعباء غير المباشرة: لخصت في الجدول التالي مع الأخذ بعين الاعتبار أعباء غير المعتبرة بقيمة 13000 دج وعناصر إضافية بقيمة 40000 دج.

| التوزيع | الورشة 2 | الورشة 1 | البيان |
|------------|------------|----------------------------|-----------------------|
| 135000 | 90000 | 255000 | مجموع التوزيع الثانوي |
| وحدة مباعة | وحدة منتجة | كمية مستعملة من المادة (M) | طبيعة وحدة العمل |

6- مبيعات الشهر من المنتجين:

- 700 وحدة من المنتج (P_1) بسعر بيع 2730 دج للوحدة.

- 200 وحدة من المنتج (P_2) بسعر بيع 2860 دج للوحدة.

7- مخزون آخر الشهر:

- المادة الأولية (M): 500 كلغ.

- اللوازم (N): 20000 دج.

- المنتج التام الصنع (P_1): 100 وحدة.

- المنتج التام الصنع (P_2): 50 وحدة.

المطلوب: معاً سبق وحسب ما درست أجب عما يلي:

1- أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

2- احسب تكلفة إنتاج المنتج (P_1) والمنتج (P_2).

3- احسب التكلفة المتوسطة المرجحة مع مخزون أول الشهر للمنتج (P_1).

4- احسب سعر التكلفة للمنتج (P_1) والمنتج (P_2).

5- احسب النتيجة التحليلية للمنتج (P_1) والمنتج (P_2).

6- احسب النتيجة التحليلية الصافية للمنتجين.

7- احسب الكمية المشتراة من المادة (M) وتكلفة شراء الوحدة منها.

ملاحظة: تُقيم الإخراجات بالتكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة لمجموع الإجماليات مع مخزون أول العدة.