الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

الديوان الوطني للامتحانات والمسابقات

امتحان بكالوريا التعليم الثانوي

دورة: **2021**

الشعبة: تسيير واقتصاد

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي — المدة: **04** سا و**30** د

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين:

الموضوع الأول

يحتوي الموضوع على (04) صفحات (من الصفحة 1 من 9 إلى الصفحة 4 من 9)

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " **دباغ** " الإنتاجية بتاريخ 2020/12/31 قُدمت لك أرصدة بعض الحسابات:

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		120000
2182	معدات النقل	...؟...	
28182	اهتلاك معدات النقل		1650000
31	المواد الأولية واللوازم	300000	
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات		50000
416	الزبائن المشكوك فيهم	273700	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		88000
616	أقساط التأمينات	420000	

معلومات الجرد:

1) مؤونة الأخطار متعلقة بنزاع قضائي مع أحد العمال، فصلت فيه المحكمة بتاريخ 2020/11/20 لصالح العامل وتم التسديد بشيك بنكي، وسُجل قيد التسديد في الدفتر اليومي.

2) معدات النقل تهتلك خطيا لمدة 5 سنوات، تم اقتناؤها بتاريخ 2017/04/01، سعر بيعها الصافي المحتمل بتاريخ 2020/12/31 يقدر بـ 700000 دج.

3) خسارة قيمة المواد الأولية والتوريدات أصبحت مبررة بـ 30% ، والباقي غير مبرر.

4) وضعية الزبائن المشكوك فيهم تتلخص في:

الزبائن المشكوك فيهم	مبلغ الدين متضمن الرسم TTC	خسارة القيمة بتاريخ 2019/12/31	التحصيلات خلال دورة 2020	الوضعية بتاريخ 2020/12/31
نسيم	202300	%20	83300	حالة إفلاس نهائي
مهدي	...؟...	...؟...	59500	الخسارة المتوقعة 35% من الرصيد

ملاحظة: التحصيلات خلال دورة 2020 مُسجلة، معدل الرسم على القيمة المضافة المطبق 19%.

5) أقساط التأمينات المسجلة متعلقة بالفترة من 2020/09/01 إلى 2021/03/01.

6) لم تستلم المؤسسة فاتورة الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير من سنة 2020 بمبلغ 85000 دج.

العمل المطلوب:

- سجل في الدفتر اليومي للمؤسسة قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2020/12/31، مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط)

من حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "الحكمة" بتاريخ 2020/12/31 قُدمت لك المعلومات التالية:

- الضرائب واجبة الدفع عن النتائج العادية 90000 دج.
- معدل الضرائب على النتائج العادية 25%.
- النتيجة المالية تُمثل 20% من النتيجة العملياتية.
- الأعباء المالية 15000 دج.
- المنتوجات المالية ...؟... دج.
- النتيجة العملياتية تُمثل 60% من هامش الربح الإجمالي.
- كلفة المبيعات تُمثل 60% من رقم الأعمال.
- التكاليف التجارية تُمثل 1,2 من الأعباء الإدارية.
- الأعباء الإدارية تُمثل 1,5 من الأعباء العملياتية الأخرى.
- الأعباء العملياتية الأخرى 100000 دج.
- الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات 30000 دج.
- المنتوجات العملياتية الأخرى تُمثل ضعف الأعباء العملياتية الأخرى.
- الحسابان ح/77، ح/67 (عناصر غير عادية – منتوجات وعناصر غير عادية – أعباء) معدومان.

العمل المطلوب:

1) أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة، مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

2) احسب نسبة المردودية المالية، علما ان مبلغ رؤوس الأموال الخاصة يقدر بـ 7200000 دج.

الجزء الثالث: إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية (08 نقاط)

من أجل إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية لمؤسسة "صحراء" التجارية بتاريخ 2020/12/31 قُدمت لك المعلومات التالية:

1) الميزانية المحاسبية بتاريخ 2020/12/31:

الأصول	القيمة الإجمالية	الإهتلاكات وخسائر القيمة	القيمة الصافية
الأصول غير الجارية			
التثبيتات المعنوية	360000	60000	300000
التثبيتات العينية	3200000	1200000	2000000
التثبيتات المالية	1000000	64000	936000
مج الأصول غير الجارية	**4560000**	**1324000**	**3236000**
الأصول الجارية			
مخزونات البضائع	300000	16000	284000
الزبائن والحسابات الملحقة	200000	10000	190000
المدينون الآخرون	240000	–	240000
القيم المنقولة للتوظيف	520000	–	520000
البنوك الحسابات الجارية	120000	–	120000
الصندوق	60000	–	60000
مجموع الأصول الجارية	**1440000**	**26000**	**1414000**
المجموع العام للأصول	**6000000**	**1350000**	**4650000**

الخصوم	المبالغ
رؤوس الأموال الخاصة	
رأس المال	1980000
النتيجة الصافية للسنة المالية	450000 –
مج رؤوس الأموال الخاصة	**1530000**
الخصوم غير الجارية	
الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	1200000
مج الخصوم غير الجارية	**1200000**
الخصوم الجارية	
الموردون والحسابات الملحقة	660000
الضرائب الدائنة	300000
المساهمات البنكية الجارية	960000
مجموع الخصوم الجارية	**1920000**
المجموع العام للخصوم	**4650000**

2) معلومات إضافية:

- من بين "المدينون الآخرون" مبلغ 80000 دج حساب الأعباء المعاينة مسبقا وهي خارج الاستغلال.
- يتضمن حساب "الموردون والحسابات الملحقة" حساب "موردو التثبيتات" فقط.
- يتضمن حساب الضرائب الدائنة ضرائب على رقم الأعمال فقط.

العمل المطلوب:

1) ما الهدف من إعداد الميزانية الوظيفية؟

2) أنجز الميزانية الوظيفية بتاريخ 2020/12/31، مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

3) احسب كل من:

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي.
- احتياجات رأس المال العامل.
- الخزينة الصافية.
- نسبة التحرر المالي (نسبة الاستدانة المالية).

4) علّق على الوضعية المالية للمؤسسة مع اقتراح الحلول.

انتهى الموضوع الأول

الموضوع الثاني
يحتوي الموضوع على (05) صفحات (من الصفحة 5 من 9 إلى الصفحة 9 من 9)

الجزء الأول: تحليل الكشوفات المالية (06 نقاط)

ليكن لديك السندين التاليين لمؤسسة " **جبل سدّات** ":

السند 1: معلومات متعلقة بقدرة التمويل الذاتي:

البيان	المبالغ	
	+	–
النتيجة الصافية للسنة المالية	؟؟	
مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	450000	
استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات		21000
ح/752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		15000
ح/652 نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	22000	
ح/765 +ح/767 (فارق التقييم عن أصول مالية – فوائض القيمة + الأرباح الصافية عن التنازل عن الأصول المالية)		13000
ح/665 +ح/667 (فارق التقييم عن أصول مالية – نواقص القيمة + الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية)	24000	
المجموع	.....	.....
قدرة التمويل الذاتي	**1048020**	

السند 2: أرصدة حساب النتائج حسب الطبيعة:

البيان	المبالغ
المبيعات والمنتجات الملحقة	؟؟
الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	- 50000
الإنتاج المثبت	-
اعانات الاستغلال	-
1. انتاج السنة المالية	6950000
المشتريات المستهلكة	؟؟
الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	250000
2.استهلاك السنة المالية	؟؟
3.القيمة المضافـــة	3500000
أعباء المستخدمين	2100000
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	؟؟
4.اجمالي فائض الاستغلال	؟؟
المنتوجات العملياتية الأخرى	75000
الأعباء العملياتية الأخرى	62000
مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	؟؟
استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات	؟؟
5.النتيجة العملياتيـــة	؟؟
المنتوجات المالية	42000
الأعباء المالية	؟؟
6.النتيجة الماليـــة	- 32000
7.النتيجة العادية قبل الضرائب	؟؟
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية (19%)	؟؟
الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	-
8.النتيجة الصافية للأنشطة العادية	؟؟

ملاحظة: حساب عناصر غير عادية – منتوجات وحساب عناصر غير عادية – أعباء: معدومان.

المطلوب:

1) احسب النتيجة الصافية للسنة المالية اعتمادا على السند 1.

2) أكمل حساب النتائج حسب الطبيعة.

3) احسب كل من:

أ- معدل الادماج.

ب- نسب تجزئة القيمة المضافة وعلّق عليها.

الجزء الثاني: أعمال نهاية السنة (06 نقاط)

من السجلات المحاسبية لشركة " **النور**" في 2020/12/31 استخرجنا المعلومات التالية:

1) سَدّدت وسَجّلت الشركة مبلغ 50000 دج كتعويض للعامل " سمير " عن النزاع الذي كَوّنت له مؤونة بنفس مبلغ السنة السابقة.

2) تحوي حافظة الأوراق المالية للشركة 500 سهم ثمن شرائها 1640 دج للسهم الواحد، وقد سَجّلت في السنة السابقة خسارة قيمة بـ 15000 دج، وبتاريخ 2020/06/20 تنازلت الشركة عن 350 سهم بسعر 1700 دج للسهم الواحد بشيك بنكي رقم 1805، والباقي قُدر سعرها في السوق بتاريخ 2020/12/31 بـ 1595 دج للسهم.

3) حازت الشركة على معدات صناعية بمبلغ 12000000 دج بتاريخ 2018/03/01، مدتها النفعية 08 سنوات، تنازلت عن 20% منها في 2020/10/28على الحساب وحققت ناقص قيمة بـ 500000 دج،

قُدرت القيمة السوقية لباقي المعدات الصناعية بتاريخ 2020/12/31 بمبلغ 5890000 دج.

4) الزبون " فريد " مدين بمبلغ 595000 دج متضمن الرسم في 2019/12/31 وسُجلت له حينها خسارة قيمة بـ 30% من دينه، سَدد خلال سنة 2020 مبلغ 238000 دج، وتَبَيّن بتاريخ 2020/12/31 أنه غير قادر على التسديد نهائيا، (معدل TVA: 19 %).

5) سَددت الشركة في 2020/10/30 مبلغ 77000 دج أعباء إيجار محل عن الفترة الممتدة من 2020/11/01 الى 2021/05/30. علما أن عملية التسديد تم تسجيلها في الدفتر اليومي للشركة في حينها.

6) وعد المورد " نبيل " الشركة بمنحها محسومات مبلغها 24000 دج إلا أنه لم يرسل لها فاتورة الإنقاص إلى غاية 2020/12/31.

المطلوب:

أ) سجل عمليتي التنازل عن الأسهم والمعدات الصناعية، مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

ب) سجل قيود التسوية اللازمة في الدفتر اليومي لشركة " النور" بتاريخ 2020/12/31.

الجزء الثالث: محاسبة التكاليف (08 نقاط)

تُنتج وتَبيع شركة "**شيليا**" المنتجين(P1) و(P2) باستعمال المادتين الأوليتين M1 وM2 في الورشتين 01 و02.

لشهر أفريل 2021 أعطيت لك المعلومات التالية:

1) المخزون الأولي:

- المادة الأولية M2: 1500 كلغ بتكلفة 1595,6 دج للكلغ الواحد.
- المنتج (P1): 400 وحدة بتكلفة 8400 دج للوحدة.

2) مشتريات الفترة:

- المادة الأولية M1: 1200 كلغ بسعر 900 دج للكلغ الواحد.
- المادة الأولية M2: 2500 كلغ بسعر 1520 دج للكلغ الواحد.

3) أعباء الشراء المباشرة على:

- المادة الأولية M1: 36000 دج.
- المادة الأولية M2 : 75000 دج .

4) انتاج واستعمالات الفترة:

- انتاج 600 وحدة من المنتج (P1) باستعمال 700 كلغ من M1 و 2500 كلغ من M2 .
- انتاج 400 وحدة من المنتج (P2) باستعمال 500 كلغ من M1 و 1500 كلغ من M2 .

5) اليد العاملة المباشرة للإنتاج:

- 02 ساعة لكل وحدة منتجة من المنتج (P1) بأجرة 150 دج للساعة الواحدة.
- 1,5 ساعة لكل وحدة منتجة من المنتج (P2) بأجرة 150 دج للساعة الواحدة.

6) الأعباء غير مباشرة:

مُبيّنَة في الجدول التالي مع الأخذ بعين الاعتبار مبلغ 12630 دج عناصر إضافية ومبلغ 5862,50 دج أعباء غير محملة:

البيان	التموين	ورشة 01	ورشة 02	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	146400	312000	324000	55750
طبيعة وحدات العمل	1000 دج مشترى	كلغ مواد أولية مستعملة	ساعة يد عمل مباشرة	1000 دج من رقم الأعمال

7) مبيعات الفترة:

- 700 وحدة من المنتج (P1) بسعر بيع 12000 دج للوحدة.
- 250 وحدة من المنتج (P2) بسعر بيع 11000 دج للوحدة.

العمل المطلوب:

1) أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

2) احسب تكلفة شراء المادتين الأوليتين M1 و M2. والتكلفة الوسطية المرجحة للمادة M2.

3) احسب تكلفة إنتاج المنتج (P1) **فقط** ، والتكلفة الوسطية المرجحة له.

4) احسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية الإجمالية للمنتجين (P1) و(P2)، علما ان التكلفة الوسطية المرجحة للمنتج (P2) هي: 7704,75 دج للوحدة.

5) احسب النتيجة التحليلية الصافية .

ملاحظة: تقيم الإخراجات بالتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة لمجموع الإدخالات مع مخزون أول المدة.

انتهى الموضوع الثاني