



ماي 2021

المستوى : السنة الثالثة ثانوي - تسيير و إقتصاد

المدة : 4 سا 30 د

بكالوريا تجريبي في مادة التسيير المحاسبي والمالي

على المترشح أن يختار احد الموضوعين
الموضوع الأول

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (06 نقاط).

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة (السنبلة الذهبية) بتاريخ 2016/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

| رح | اسم الحساب | مدین | دائن |
|------|---|---------|--------|
| 151 | مؤونة الأخطار | - | 170000 |
| 204 | برمجيات المعلوماتية وما شابهها | 400000 | - |
| 215 | المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية | 1200000 | - |
| 2804 | اهتلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها | - | 200000 |
| 2815 | اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية | - | 120000 |
| 32 | تموينات أخرى | 400000 | - |
| 392 | خسائر القيمة عن تموينات أخرى | - | 12000 |
| 416 | زبائن مشكوك فيهم | 17850 | - |
| 491 | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن | - | 7550 |
| 616 | أقساط التأمينات | 180000 | - |

معلومات الجرد بتاريخ 2016/12/3:

-مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع مع العامل لنظر فصلت فيه المحكمة لصالحه وسددت له بتاريخ 2016/11/01 مبلغا قدره 170000 دج بشيك بنكي رقم 1234، عملية الدفع تم تسجيلها من طرف المحاسب.

- برمجيات المعلوماتية وما شابهها تهتك خطيا لمدى نفعية 05 سنوات، تم اقتناؤها بتاريخ إنشاء المؤسسة.

- المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية، تهتك خطيا لمدة نفعية خمسة (05) سنوات تم اقتناؤها بتاريخ 2015/07/01، تنازلت عنها المؤسسة في 2016/10/01 بشيك بنكي رقم 3456 محققة فائض قيمة قدره 60000 دج تم قيد عملية التنازل محاسبيا

- القيمة السوقية المحتملة لتموينات الأخرى 380000 دج .

- أقساط التأمينات دفعتها المؤسسة بتاريخ 2016/10/15 بشيك بنكي رقم 12 لمدة ستة (06) أشهر.

- الزبائن المشكوك فيهم تتلخص وضعيتهم في الجدول التالي معدل الرسم على القيمة المضافة 19%.

| الزبائن | مبلغ الدين متضمن الرسم TTC | خسارة القيمة 2015/12/31 في | السداد خلال 2016 | الوضعية في 2016/12/31 |
|---------|----------------------------|-------------------------------|------------------|-----------------------|
| ريخ | 28560 | 20% من الدين | 14280 | في حالة إفلاس. |
| ريان | 13090 | 25% من الدين | 9520 | سيبّد ما عليه. |

ملاحظة: تم تسجيل عمليا التسديد في تاريخها

العمل المطلوب:

1. حدد تاريخ إنشاء مؤسسة السنبلة الذهبية.
2. حدد سعر بيع المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية.
3. سجل قيد التنازل كما سجله المحاسب في 2016/10/01.
4. سجل قيود التسوية الضرورية في الدفتر اليومي للمؤسسة 2016/12/31.

الجزء الثاني: تحليل النتائج حسب الطبيعة و حسب الوظيفة (6 ن)

تحصلنا في نهاية دورة 2020 على المعلومات التالية الخاصة بمؤسسة (مراح) الإنتاجية:

| المنتجات | الأعباء |
|---|--|
| د/73 الإنتاج المثبت = 80000 دج د/74 إعانات الاستغلال = 100000 دج | د/65 أعباء عمليات أخرى = 100000 دج د/68 مخصصات الاهتلاكات = 10% د/65 |
| د/75 (م عملياتية أخرى) = 10% رقم الأعمال | د/61 + د/62 = 100000 دج د/78 = د/75 (م عملياتية أخرى) = 10% رقم الأعمال |
| | د/63 = د/64 = 50000 دج |

معلومات إضافية:

1. عدد الوحدات المنتجة و المباعة 1000 وحدة بسعر بيع 2000 دج للوحدة.
2. مخزون أول المدة من المنتجات التامة = 90000 دج ومخزون نهاية المدة = 110000 دج.
3. المواد الأولية (د/601) = 1400000 دج.
4. مجموع أعباء وظيفة الشراء وأعباء وظيفة الإنتاج يساوي 200000 دج .
في حين أعباء وظيفة الإنتاج = 4 أعباء وظيفة الشراء.
5. التكاليف التجارية = 50000 دج ، الأعباء الإدارية = 100000 دج.
6. الحسابات من د/ 602 إلى د/608 = 10% من د/ 601.

المطلوب:

1. حساب رقم الأعمال والإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون (د/72).
2. حساب أعباء وظيفة الشراء ، أعباء وظيفة الإنتاج ، كلفة المبيعات وهامش الربح الإجمالي.
3. إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة العملياتية.
4. إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة إلى غاية النتيجة العملياتية.

الجزء الثالث: محاسبة تحليلية (08 ن)

تقوم مؤسسة "مجدان" بإنتاج وبيع نوعين من المنتجات: المنتج (A) و المنتج (B). تستعمل في إنتاج المنتج (A) المادة الأولية M1 ، وفي إنتاج المنتج (B) المادة الأولية M2. يتم إنتاج المنتجين A و B في الورشتين (1) و(2). يتطلب إنتاج الوحدة الواحدة من المنتج A استعمال 3,4 كلغ من M1. يتطلب إنتاج الوحدة الواحدة من المنتج B استعمال 2,8 كلغ من M2. المعلومات التالية خاصة بنشاط شهر ماي 2020 :

| المادة M2 | المادة M1 | البيان |
|----------------------------------|----------------------------------|----------------|
| 520 كلغ بقيمة إجمالية 57980 دج | 740 كلغ بقيمة إجمالية 74420 دج | المخزون الأولي |
| 600 كلغ بسعر 120 دج للكلغ الواحد | 960 كلغ بسعر 110 دج للكلغ الواحد | مشتريات الشهر |
| 140 كلغ | 340 كلغ | مخزون اخر مدة |

- الإنتاج 400 وحدة من المنتج A و 350 وحدة من المنتج B
- مصاريف الإنتاج المباشرة: المنتج A: 7280 دج ، المنتج B: 18690 دج.
- الأعباء غير المباشرة: توزع حسب الجدول الآتي:

| التوزيع | الورشة 2 | الورشة 1 | التموين | الصيانة | الإدارة | البيان |
|-------------|--------------|-------------|-------------------|-------------------|---------|--------------------|
| 4000 | 24870 | 36475 | 8080 | 6000 | 4325 | مج التوزيع الأولي: |
| %20 | %30 | %25 | %10 | %15 | (%100) | - الإدارة: |
| - | %60 | %30 | - | (%100) | %10 | الصيانة- |
| وحدات مباعه | كمية مستهلكه | وحدات منتجة | مادة أولية مشتراه | طبيعة وحدة القياس | | |

مبيعات ماي 2020:

المنتج A : 300 وحدة بسعر 610 دج للوحدة.

المنتج B : 200 وحدة بسعر 560 دج للوحدة

العمل المطلوب:

- 1) تحديد الكميات المستعملة من M1 و M2 .
 - 2) اتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
 - 3) أحسب تكلفة الشراء للمواد الأولية و تكلفة الإنتاج لمنتج A و B ،
 - 4) أحسب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية لكل من المنتجين A و B .
- ملاحظة: تقييم الاخراجات : التكلفة الوسيطة المرجحة للوحدة



الموضوع الثاني

الجزء الأول: تحليل الكشوف المالية: 06 نقاط.

من أجل تحليل الوضعية المالية لمؤسسة "القدس" التجارية بتاريخ 2020/12/31 قدمت لك الميزانية الوظيفية التالية:

| الأسول | المبالغ | % | الخصوم | المبالغ | % |
|---------------------|---------|-------|------------------|---------|------|
| الإستخدامات الثابتة | ..... | ..... | الموارد الثابتة | ..... | 70 |
| | | | الموارد الخاصة | ..... | .... |
| | | | ديون مالية | 60.000 | .... |
| الأصول المتداولة | ..... | 47 | الخصوم المتداولة | ..... | .... |
| للاستغلال | ..... | .... | للاستغلال | ..... | .... |
| خارج الاستغلال | 120.000 | .... | خارج الإستغلال | ..... | .... |
| خزينة الاصول | 76.000 | .... | خزينة الخصوم | ..... | .... |
| مجموع الأصول | ..... | 100 | مجموع الخصوم | ..... | 100 |

المطلوب:

أولا: أتم الميزانية الوظيفية أعلاه مع تبرير العمليات الحسابات على ورقة الإجابة:

- نسبة الاستدانة المالية = 0.2

- الخزينة الإضافية = 36.000 (N.T) دج

- احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال = 45.000 دج.

ثانيا: معلومات إضافية متعلقة بأرصدة الحسابات التالية:

| الحسابات | 2019/12/31 | 2020/12/31 |
|----------------------------|------------|------------|
| مخزون البضائع | 120.000 | 100.000 |
| الزبائن والحسابات الملحقة | 90.000 | 60.000 |
| الموردون والحسابات الملحقة | 100.000 | 140.000 |

- دوران الزبائن: 25 دورة.

- مشتريات دورة 2020: 1.440.000 دج.

- تكلفة شراء البضاعة المباعة: 1.650.000 دج.

1) أحسب كل من:

- مبيعات سنة 2020 (رقم الأعمال).
- دوران الموردين.
- دوران مخزونات البضائع.

2) استنادا لنسب الدوران قدم تقريرا عن الوضعية المالية للمؤسسة.

الجزء الثاني :

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "النور" الإنتاجية استخرجنا ارصدة حسابات التسيير بعد الجرد لدورة 2015:

| الأعباء | الارصدة | المنتوجات | الارصدة |
|--|---------|---|---------|
| 60 المشتريات المستهلكة | 2000000 | 70 المبيعات والمنتجات الملحقة | ... |
| 61 الخدمات الخارجية | 160000 | 72 الإنتاج المخزن او المنتقص من | ... |
| 62 الخدمات الخارجية الأخرى | 120000 | المخزون | 120000 |
| 63 اعباء المستخدمين | 300000 | 73 الإنتاج المثبت | 30000 |
| 64 الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة | 20000 | 74 اعانات الاستغلال | ... |
| 65 الاعباء العملياتية الأخرى | 140000 | 75 المنتوجات العملياتية الأخرى | 400000 |
| 66 الأعباء المالية | ... | 76 المنتوجات المالية | 120000 |
| 68 المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة | 510000 | 78 الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات | |

المعلومات الإضافية:

- النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 972000 دج.
 - معدل الضرائب على عن النتائج العادية 19%.
 - الاعباء المالية تمثل 80% من المنتوجات المالية.
 - المنتوجات العملياتية الأخرى تمثل 10% من اجمالي فائض الاستغلال.
 - معدل الادماج = 0.455
- ملاحظة: باقي الحسابات معدومة.
- المطلوب: أولا- انجاز حساب النتائج حسب الطبيعة مع اظهار العمليات الحسابية اللازمة

• معلومات اضافية:

- يتضمن حساب المنتوجات العملياتية الأخرى:
✓ الحساب 752: فوائض القيمة عن خروج الاصول المثبتة غير المالية بقيمة 40000 دج.
- يتضمن حساب الاعباء العملياتية الأخرى:
✓ الحساب 652: نواقص القيمة عن خروج الاصول المثبتة غير المالية بقيمة 20000 دج.
- يتضمن حساب الاعباء المالية الحسابين:
✓ الحساب 665: فارق التقييم عن اصول مالية – نواقص القيمة بمبلغ 15000 دج.
✓ الحساب 667: الخسائر الصافية عن التنازل عن الاصول المالية بمبلغ 10000 دج.
- يتضمن حساب المنتوجات المالية الحسابين:
✓ الحساب 765: فارق التقييم عن اصول مالية – فوائض القيمة بمبلغ 25000 دج.
✓ الحساب 767: الارباح الصافية عن التنازل عن الاصول المالية بمبلغ 18000 دج.

العمل المطلوب:

1. احسب قدرة التمويل الذاتي.
2. احسب التمويل الذاتي اذا كانت المؤسسة توزع 40% من ارباحها.

الجزء الثالث : أعمال نهاية السنة 08 نقاط.

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "عربي و عائلته" لسنة 2020 استخرجنا المعلومات الآتية:
أولاً: الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيات :

تتكون المنشآت التقنية، المعدات و الأدوات الصناعية التي تهتك خطيا لمدة 5 سنوات من:

- الألة (A): تم حيازتها بتاريخ 2017/07/07 بمبلغ 2500000 دج.

- الألة (B): تم حيازتها بتاريخ 2019/09/19 بمبلغ 1800000 دج

إليك الميزانية الختامية بتاريخ 2019/12/31:

| المبالغ الصافية 2018 | المبالغ الصافية 2019 | الاهتلاكات و خسائر القيمة | المبالغ الاجمالية | الأصول |
|-------------------------|-------------------------|------------------------------|-------------------|--|
|؟..... |؟..... | 707500 |؟..... | المنشآت التقنية، المعدات و الأدوات الصناعية |

بتاريخ 2020/12/20 تم التنازل عن الألة (A) بشيك بنكي رقم 24560 بمبلغ 1500000 دج و لم يسجل محاسب المؤسسة العملية علما أن خسارة القيمة المشكلة لها في 2019/12/31 مبلغها 37500 دج.

المطلوب:

- 1) ماذا تظهر الميزانية الختامية ؟
- 2) إعداد مخطط الاهتلاك للألة (A) إلى غاية تاريخ التنازل.
- 3) سجل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الاجابة.
- 4) أنجز الميزانية في 2020/12/31 (إظهار المنشآت التقنية في الميزانية).

ثانيا : تسوية المخزونات.

إليك ميزان المراجعة قبل الجرد 2020 بالأرصدة:

| الأرصدة الدائنة | الأرصدة المدينة | أسماء الحسابات |
|-----------------|-----------------|--------------------------------|
| | 380000 | المواد الأولية واللوازم |
| 200000 | | المواد واللوازم المخزنة |
| | 700000 | المنتجات المصنعة |
| 15000 | | خسائر القيمة عن المواد الأولية |

معلومات جردية بتاريخ 2020/12/31: تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في إدراج مخزوناتها حيث قدم لك يلخص الجرد المادي و القيمة السوقية للمخزونات ملخصة في هذا الجدول:

| المخزونات | الجرد المادي | طبيعة فرق الجرد | خسارة القيمة في 2019/12/31 | القيمة السوقية في 2020/12/31 |
|--------------------------|--------------|-----------------|-------------------------------|---------------------------------|
| المواد الأولية و اللوازم | 360000 | مبرر | 15000 | 350000 |
| المنتجات المصنعة | 720000 | غير مبرر | - | 715000 |

- هناك مواد أولية موجودة عند مورد المؤسسة لم تستلمها مبلغها 71400 دج متضمن الرسم ،علما أن الرسم على القيمة المضافة 19 % ،قيمتها السوقية بتاريخ الجرد قدرت ب 55000 دج.
- باعت المؤسسة منتجات تامة الصنع إلى الزبون كمال بمبلغ 320000 دج إلا أنها لم تحرر له الفاتورة بعد.

المطلوب:

(1) فسر مايلي:

- ✓ ظهور حساب المواد واللوازم المخزنة(حساب 381) دائن.
- ✓ ظهور حساب خسائر القيمة عن مخزونات المواد واللوازم (حساب 391) مدين.
- (2) سجل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الاجابة.

ثالثا: تسوية الزبائن و الحسابات الملحقة:

إليك ميزان المراجعة قبل الجرد 2020 الأرصدة :

| أسماء الحسابات | الأرصدة المدينة | الأرصدة الدائنة |
|--------------------------------|-----------------|-----------------|
| الزبائن | 571200 | |
| الزبائن المشكوك فيهم | 499800 | |
| خسائر القيمة عن حسابات الزبائن | | 120000 |

معلومات جردية بتاريخ 2020/12/31:

- يتمثل حساب الزبائن في مايلي:

| الزبون | مبلغ الدين TTC | الوضعية في 2020/12/31 |
|---------------|----------------|----------------------------|
| مؤسسة الكرامة | 30% | إفلاس مؤكد. |
| مؤسسة التفوق | 40% | يحتمل تسديد 30 % من الدين. |
| مؤسسة القدس | 30 % | تعهد بتسديد كل دينه. |

- وضعية الزبائن المشكوك فيهم ملخصة في الجدول الآتي:

| الزبائن | مبلغ الدين TTC | خسارة القيمة في 2019/12/31 | التسديد سنة 2020 | الوضعية في 2020/12/31 |
|---------|----------------|----------------------------|------------------|---------------------------|
| نسيم | ...؟... |؟.... |؟.... | سوف يسدد الرصيد |
| كريم | ...؟... | 20 % (40000) | 154700 | يحتمل تسديد 70% من الرصيد |

ملاحظة: الرسم على القيمة المضافة 19 % و التسديدات سجلت بتاريخ حدوثها.

المطلوب: سجل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الاجابة.

النجاح قصة يحكيها الطموح،و يكتبها الإصرار،و يرويها الدهر مفتاحها الصبر.