

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

مديرية التربية لولاية البويرة

وزارة التربية الوطنية  
امتحان البكالوريا التجريبي  
الشعبة: تسيير واقتصاد

المدة: 04 ساعات ونصف

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي .

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين  
الموضوع الأول

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة -التسويات - (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "السلام" بتاريخ 2020/12/31 استخرجنا المعلومات التالية :

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		160000
215	المنشآت التقنية ،معدات وأدوات صناعية	1400000	
218	معدات النقل	4500000	
2815	اهتلاك المنشآت التقنية ،المعدات والأدوات الصناعية		1260000
2818	اهتلاك معدات النقل		1755000
2918	خسائر القيمة عن معدات النقل		32500
31	المواد الأولية واللوازم	345000	
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة		45000
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم		7000
411	الزبائن	876000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	227885	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		123600
503	السندات ،الأسهم الأخرى المخولة حقا في الملكية	140000	
616	أقساط التأمين	72000	

معلومات الجرد بتاريخ 2020/12/31:

- 1- مؤونة الأخطار متعلقة بنزاع قضائي مع عامل فصلت فيه المحكمة لصالح العامل ، وبتاريخ 2020/12/20 دفعت المؤسسة التعويض بشيك بنكي بقيمة 160000 دج ، ولم يسجل القيد.
- 2- المنشآت التقنية ،المعدات والأدوات الصناعية تهتلك خطيا بمعدل 20% تم اقتناؤها بتاريخ إنشاء المؤسسة .
- 3- معدات النقل تهتلك خطيا تتكون من:

البيان	القيمة الأصلية	تاريخ الاقتناء	ملاحظات
شاحنة	.....؟؟؟.....	2018/04/05	تنازلت المؤسسة عليها بتاريخ 2020/06/30 على الحساب محققة ناقص قيمة ب57500 دج ،علما انها سجلت لها خسارة قيمة بتاريخ 2019/12/31 ( المحاسب لم يسجل أي قيد )
سيارة	1800000	2017/09/30	ثمن البيع الصافي المحتمل بتاريخ 2020/12/31: 600000 دج

4- أظهر الجرد المادي للمواد الأولية واللوازم قيمة 340000 دج (غير مبرر) .

في حين بلغت قيمتها السوقية بتاريخ الجرد 336000 دج .

5- من بين الزبائن العاديين الزبون " فيصل " الذي يحتمل أن لا يسدد 40% من دينه البالغ 45815 دج متضمن الرسم .

أما وضعية الزبائن المشكوك فيهم تتلخص في الجدول التالي: الرسم على القيمة المضافة 19%

الزبون	مبلغ الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة في 2019/12/31	التسديد خلال 2020	الوضعية في 2020/12/31
خالد	236810	....؟؟...	118405	إفلاس نهائي
علي	.....؟؟؟.....	44000	27370	يحتمل أن يسدد 45% من الرصيد

6- السندات، الأسهم الأخرى المخولة حقا في الملكية عددها 100 سند، في 2020/12/15 تنازلت عن 80 سند

ب1520 دج للسند الواحد (لم يسجل أي قيد)، بينما قدرت القيمة السوقية بتاريخ الجرد 1350 دج للسند .

7- سددت المؤسسة أقساط التأمين لمدة 9 أشهر بتاريخ 2020/11/01 .

**المطلوب :**

1- حدد تاريخ نشأة المؤسسة ؟

2- أحسب معدل الإهلاك المشترك لمعدات النقل ؟

3- سجل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2020/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية الضرورية ؟

**الجزء الثاني: الميزانية الوظيفية وتحليلها (06 نقاط).**

إليك الميزانية الوظيفية لمؤسسة "الهدى" بتاريخ 2020/12/31

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
<u>الاستخدامات الثابتة</u>	.....	.....	<u>الموارد الثابتة</u>	.....	72
			- الموارد الخاصة	.....	...
			- الديون المالية	560000	....
<u>الأصول المتداولة</u>	.....	40	<u>الخصوم المتداولة</u>	.....	....
الأصول المتداولة للاستغلال	540000	....	الخصوم المتداولة للاستغلال	.....	....
الأصول م خارج الاستغلال	.....	.....	الخصوم م خ الاستغلال	116400	....
خزينة الأصول	.....	10	خزينة الخصوم	.....	6.12
مجموع الأصول	.....	؟؟	مجموع الخصوم	.....	؟؟

**معلومات إضافية :**

- الخزينة الصافية TN: 116400 دج .

- احتياجات رأس المال العامل BFR 243600 دج .

- معلومات إضافية متعلقة بدورتي 2019 و 2020 :

البيان	دورة 2019	دورة 2020
الزبائن و الحسابات الملحقة	100000	120000
الموردون و الحسابات الملحقة	220000	260000

مبيعات السنة 2020 = 1650000 دج

مشتريات السنة 2020 = 2400000 دج

**المطلوب :**

1- أتمم الميزانية الوظيفية بتاريخ 2020/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية اللازمة ؟

2- أحسب :

- المدة المتوسطة لتحويل ديون الزبائن .

- المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين .

3- علق على الوضعية المالية للمؤسسة، وهل لها القدرة على الاقتراض ؟

الجزء الثالث :إعداد الكشوف المالية وتحليلها (08 نقاط).

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "السنبله الذهبية" الإنتاجية استخرجنا أرصدة الحسابات التالية لدورة 2020 :

الأرصدة	المنتجات	الأرصدة	الأعباء
...؟؟؟....	ح/70 المبيعات والمنتجات الملحقة	....؟؟...	ح/60 المشتريات المستهلكة
.....؟؟....	ح/72 الإنتاج المخزن	400000	ح/61 الخدمات الخارجية
245000	ح/73 الإنتاج المثبت	225000	ح/62 الخدمات الخارجية الأخرى
290000	ح/74 إعانات الاستغلال	....؟؟؟...	ح/63 أعباء المستخدمين
290000	ح/75 المنتجات العملياتية الأخرى	100000	ح/64 الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
120000	ح/76 المنتجات المالية	....؟؟..	ح/65 الأعباء العملياتية الأخرى
...؟؟؟....	ح/78 استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات	80000	ح/66 الأعباء المالية
		400000	ح/68 مخصصات الاهتلاكات والمؤونات و خسائر القيمة

معلومات إضافية : (معدل الضرائب على النتائج العادية 19%)

-نسبة تجزئة إجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للمقرضين: 20%

-نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال: 50%.

-الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات ضعف الأعباء العملياتية الأخرى .

-معدل الإدماج: 0.32

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = 104500 دج

-يمثل ح/601 المواد الأولية المستهلكة 70% من المشتريات المستهلكة ح/60.

-مخزون أول المدة من المنتجات المصنعة: 200000 دج ، مخزون نهاية المدة من المنتجات المصنعة: 90000 دج .

ملاحظة : باقي الحسابات معدومة .

جدول ترتيب الأعباء حسب الوظائف على النحو التالي :

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	الوظيفة الإدارية
ح/602 إلى ح/608	.....	20%	60%	10%	10%
ح/61 و ح/62	.....	40%	30%	15%	15%
ح/63 و ح/64	.....	1	4	4	1
ح/68	.....	10%	40%	40%	10%

المطلوب

1-أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة مع إظهار العمليات الحسابية الضرورية على ورقة الإجابة ؟

2-أكمل جدول ترتيب الأعباء حسب الوظائف ؟

3-أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة العملياتية ؟

4-احسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية إذا علمت أن :

ح/652	ح/665	ح/667	ح/752	ح/765	ح/767
5000	12000	15000	15000	10000	30000

انتهى الموضوع الأول

## الموضوع الثاني

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة –التسويات - (06 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "الوفاق" بتاريخ 2020/12/31 استخرجنا المعطيات التالية :  
أولاً: التثبيات

بتاريخ 2020/12/30 تنازلت المؤسسة عن آلة صناعية بسعر 150000 دج بشيك بنكي :  
إذا علمت أن: الآلة تهتك خطياً  
-تاريخ الاقتناء: 2016/07/03 .  
-مدة المنفعة : 5 سنوات  
- الاهتلاك المتراكم في 2018/12/31 بعد الجرد =600000 دج  
-ثمن البيع الصافي المحتمل في 2019/12/31 =300000 دج .  
المطلوب :

- 1- أحسب المبلغ القابل للاهتلاك للآلة الصناعية ؟
  - 2- احسب خسارة القيمة بتاريخ 2019/12/31 ؟
  - 3- أنجز مخطط اهتلاك الآلة إلى غاية تاريخ التنازل، ثم سجل القيود اللازمة بتاريخ 2020/12/30 ؟
- المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات تتمثل فيما يلي:

النوع	عدد السندات	تكلفة اقتناء السند	القيمة السوقية للسند بتاريخ 2019/12/31	القيمة السوقية للسند بتاريخ 2020/12/31
A	600	2500 دج	2400 دج	2300 دج
B	500	2800 دج	2700 دج	2900 دج

بتاريخ 2020 /12/20 تنازلت المؤسسة بشيك بنكي عن 200 سند من النوع A ب 2350 دج للسند الواحد .  
(المحاسب لم يسجل أي قيد ) .

ثانياً: الزبائن

تتلخص وضعية الزبائن في الجدول التالي: (معدل الرسم على القيمة المضافة 19%)

الزبون	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2019/12/31	التسديد خلال دورة 2020	الوضعية في 2020/12/31
مؤسسة الفلاح	.....؟؟.....	15000 (25%)	-	يحتمل عدم تسديد 20% من الرصيد
مؤسسة السلام	104720	35%	60%	سيسد الرصيد
مؤسسة الوصال	143990	-	40%	إفلاس نهائي

ثالثاً :

-بتاريخ 2020/07/01 قبضت المؤسسة بشيك بنكي قيمة 60000 دج مقابل تأجير مخزن للغير للفترة الممتدة من 2020/07/01 إلى 2021/12/31 .

-لم تستلم المؤسسة خلال سنة 2020 :

-فاتورة الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير ب 120000 دج

-فاتورة الهاتف للثلاثي الأخير و المقدر ب 113000 دج .

-فاتورة إنقاص بقيمة 30000 دج وعد بها أحد موردي المؤسسة .

المطلوب :

-سجل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2020/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية الضرورية ؟

الجزء الثاني : إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط)

الملحق 1: الميزانية المحاسبية لمؤسسة "النور" بتاريخ 2020/12/31

الأصول	المبالغ الإجمالية	الاهتلاكات و المؤونات خسائر القيمة	القيمة المحاسبية الصافية
<b>الأصول غير الجارية</b>			
التثبيتات المعنوية	500000	150000	350000
التثبيتات العينية	2700000	1620000	1080000
التثبيتات المالية	400000	80000	320000
<b>مجموع الأصول غير الجارية</b>	<b>3600000</b>	<b>1850000</b>	<b>1750000</b>
<b>الأصول الجارية</b>			
مخزونات البضائع	660000	95000	565000
الزبائن و الحسابات الملحقة	220000	55000	165000
الأعباء المعاينة مسبقا	40000	-	40000
القيم المنقولة للتوظيف	700000	-	700000
البنوك الحسابات الجارية	780000	-	780000
<b>مجموع الأصول الجارية</b>	<b>2400000</b>	<b>150000</b>	<b>2250000</b>
<b>المجموع العام للأصول</b>	<b>6000000</b>	<b>2000000</b>	<b>4000000</b>

المبالغ	الخصوم
	<b>رؤوس الأموال الخاصة</b>
1150000	رأس المال
300000	النتيجة الصافية للسنة المالية
<b>1450000</b>	<b>مجموع رؤوس الأموال الخاصة</b>
	<b>الخصوم غير الجارية</b>
390000	مؤونة الأخطار
480000	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض
<b>870000</b>	<b>مجموع الخصوم غير الجارية</b>
	<b>الخصوم الجارية</b>
620000	الموردون و الحسابات الملحقة
150000	المنتجات المعاينة مسبقا
430000	الضرائب الدائنة
480000	المساهمات البنكية الجارية
<b>1680000</b>	<b>مجموع الخصوم الجارية</b>
<b>4000000</b>	<b>المجموع العام للخصوم</b>

الملحق 02: معلومات متعلقة بالميزانية الوظيفية لسنة 2020.

- من الأعباء المعاينة مسبقا 50 % تتعلق بالنشاط غير العادي (خارج الاستغلال) .
- يتضمن حساب الموردون والحسابات الملحقة حساب موردو التثبيتات بقيمة 185000 دج .
- من المنتجات المعاينة مسبقا 80 % يتعلق بالنشاط العادي للاستغلال .
- من ضمن الضرائب الدائنة توجد الضرائب على النتائج العادية بمبلغ 100000 دج .

الملحق 03 : معلومات من حساب النتائج حسب الوظيفة لسنة 2020 .

- هامش الربح الإجمالي يمثل 60 % من رقم الأعمال .
- التكاليف التجارية: 330000 دج
- الأعباء الإدارية: 280000 دج .

- الأعباء العملياتية الأخرى تمثل 80% من المنتوجات العملياتية الأخرى .
- الأعباء المالية (ح/66): 230000 دج ، -المنتوجات المالية (ح/76): 130000 دج .
- استرجاعات الاستغلال عن المؤونات وخسائر القيمة (ح/78) 150000 دج
- من الميزانية الوظيفية لسنة 2020 كان :
- وزن  $BFRE = 0.01$  .

ملاحظة : ح/77 ، ح/67 (معدومين) .

المطلوب : باستعمال المعلومات الواردة في الملحقات أجب على ما يلي :

- 1- أنجز الميزانية الوظيفية بتاريخ 2020/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية الضرورية ؟
- 2- أحسب: رأس المال العامل الصافي الإجمالي FRNG و احتياجات رأس المال العامل BFR والخزينة الصافية TN
- 3- علق على الوضعية المالية للمؤسسة ؟
- 3- أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة مع إظهار العمليات الحسابية الضرورية ؟

الجزء الثالث : حساب التكاليف الكلية (08 نقاط).

تنتج و تباع مؤسسة "الفتح" منتجين تامين P1 و P2 باستعمال مادتين أوليتين M1 و M2 و اللوازم المختلفة وتتم عملية الإنتاج في الورشة 1 والورشة 2 والورشة 3  
- حيث يتم إنتاج المنتج P1 في الورشة 1 و الورشة 3  
- أما المنتج P2 فيتم إنتاجه في الورشة 2 والورشة 3  
للفترة المعتبرة من شهر مارس 2020 قدمت لك المعلومات التالية :

**1-المخزون في 2020/03/01:**

المادة الأولية M1 : 4500 لتر بـ 634200 دج للإجمالي.  
المادة الأولية M2 : 1500 كغ بـ 189750 دج للإجمالي.  
المنتج التام P1 : 350 وحدة تكلفتها الإجمالية 313660 دج  
المنتج التام P2 : 300 وحدة تكلفتها الإجمالية 334000 دج  
اللوازم المختلفة : 100000 دج

**2-مشتريات شهر مارس:**

المادة الأولية M1 : 2400 لتر بـ : 120 دج/لتر

المادة الأولية M2 : 1750 كغ بـ : 100 دج/كغ

**3 - الإنتاج و الاستعمالات:** يتطلب إنتاج الوحدة الواحدة من كل منتج من المنتجين ما يلي :

البيان	المواد المستعملة		ساعة يد عمل مباشرة	اللوازم المختلفة
	M1	M2		
المنتج P1	2.4 لتر	3 كغ	30 دقيقة للوحدة الواحدة	50 دج للوحدة
المنتج P2	3.4 لتر	4 كغ	27 دقيقة للوحدة الواحدة	58.45 دج للوحدة

**4-الأعباء المباشرة :**

- أعباء الشراء 55560 دج توزع على أساس ثمن الشراء .
- أعباء الإنتاج 375 ساعة يد عمل مباشرة منها 150 ساعة يد عمل لإنتاج المنتج P1 و 225 ساعة عمل لإنتاج المنتج P2 ، علما أن تكلفة الساعة الواحد 350 دج للساعة .
- أعباء التوزيع : 31500 توزع بالتناسب حسب الكمية المباعة .

**5-الأعباء غير المباشرة:**

تتلخص كما يلي مع الأخذ بعين الاعتبار عناصر إضافية 10000 دج و أعباء غير معتبرة بـ 6305 دج .

التوزيع	الورشة 3	الورشة 2	الورشة 1	التموين	الصيانة	الإدارة	المراكز
							البيان
14295	1040	3625	15600	35640	7200	5000	مع التوزيع الأولي
6	8	2	2	3	4	(....)	توزيع الإدارة
% 15	% 30	% 20	% 25	% 10	- % 100		ثانوي الصيانة
1000 دج من رقم الأعمال	وحدات منتجة	ساعة عمل مباشرة	كغ مادة مستعملة	100 دج من ثمن الشراء	-	-	طبيعة وحدة العمل

#### 6- مبيعات الشهر :

- سعر بيع الوحدة الواحدة من المنتج P1 بـ 1400 دج للوحدة .

- سعري بيع الوحدة الواحدة من المنتج P2 بـ 1600 دج للوحدة .

#### 7- مخزون 2020/03/31:

المادة الأولية M1: 4480 لتر المادة الأولية M2: 350 كغ

المنتج P1: 200 وحدة المنتج P2: 200 وحدة

#### المطلوب :

1- حدد الكميات المنتجة من المنتج P1 و المنتج P2 بالاعتماد على ساعات العمل المباشرة ؟

2- حدد الكمية المباعة من كل منتج ؟

3- أنجز جدول توزيع الأعباء غير المباشرة ؟

4- أحسب تكلفة شراء المادة M1 و المادة M2 ؟

5- أحسب تكلفة إنتاج المنتجين P1 و P2 ؟

6- أحسب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية الإجمالية و النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية لكل من المنتجين P1 و

P2 ؟

ملاحظة: تقييم الإخراجات بالتكلفة الوسيطة المرجحة مع الأخذ بعين الاعتبار مخزون أول المدة .

انتهى الموضوع الثاني

بالتوفيق في شهادة البكالوريا