najah213.com · نجاح 213

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية — مديرية التربية لولاية جيجل

امتحان بكالوريا التعليم الثانوي (تجريبي) — دورة ماي : 2018

الشعبة : تسيير واقتصاد — ثانوية كعولـــة تـــونس

اختبار في مادة : التسيير المحاسبي والمالي — المدة : 04 سا و30 د

على المترشح أن يختار أحد الموضوعيين الآتيين :

الموضوع الأول

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

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة ـ التسويات (08 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2017/12/31 لمؤسسة *الأندلس* إستخرجنا المعلومات التالية :

رح	إسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		100000
204	برمجيات المعلوماتية و ما شابهها	200000	
218	معدات النقل	.....؟.....	
2804	إهتلاك برمجيات المعلوماتية و ما شابهها		121875
2818	إهتلاك معدات النقل		3600000
411	الزبائن	37440	
416	الزبائن المشكوك فيهم	85410	
491	خسائر القيمة الزبائن المشكوك فيهم		51000
512	بنوك الحسابات الجارية	325000	

معلومات جردية :

1- مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع مع أحد الموردين و قد تم الفصل فيه و دفعت المؤسسة بتاريخ 2017/11/12 للمورد مبلغ 100000 دج وسجلها المحاسب

2- برمجيات المعلوماتية و ما شابهها تم اقتنائها في 2015/1/2 ، مدتها النفعية 4 سنوات تهتلك بطريقة الأهتلاك المتناقص ثم التنازل عنها في 2017/12/31 محققة ناقص قيمة بمبلغ 20000 دج ولم يسجل قيد التنازل .

3- معدات نقل تهتلك خطيا تم إقتناءها في 2014/1/2 مدتها النفعية 5 سنوات . في 2017/12/31 قدرت قيمتها القابلة للتحصيل بـ 1000000 دج.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

4- وضعية الزبائن موضحة في الجدولي التالي علما ان الرسم على القيمة المضافة : **17 %**

الزبائن	الدين (TTC)	خسارة قيمة لسنة 2016	التسديدات في2017	الوضعية في 2017/12/31
علي	؟؟؟	...؟...	43290	سيسدد كل ما عليه
أحمد	117000	35%	81900	أعلن إفلاسه
عمر	66690	-	29250	يحتمل تسديد 60% من الرصيد

5- في 2017/12/31 بين الكشف البنكي رصيد دائن بمبلغ 361800 دج و بعد المراجعة تبين أن سبب الإختلاف بين الرصيدين يعود إلى ما يلي :

- شيك قيمته 51000 دج سلمه الزبون للبنك مباشرة
- شيك استلمته المؤسسة من الزبون بقيمة 31000 دج
- شيك سلمته المؤسسة للمورد بقيمة 25500 لم يتم تحصيله بعد .
- فوائد بنكية لصالح البنك بقيمة 7500 دج
- خدمات مصرفية بمبلغ 1200 دج

المطلوب: تسجيل قيود التسوية في 2017/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية ؟.

الجزء الثاني : التكاليف الجزئية (06 نقاط) : لتكن لديك المعلومات التالية المستخرجة من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة" الريم" لدورة 2017:

- معادلة التكاليف الإجمالية بدلالة رقم الأعمال X كانت من الشكل:
- $y = 0.6x + 500000$
- النتيجة = 1000000دج
- عدد الوحدات المباعة= 5000 وحدة.

المطلوب:

1 / أنجز حساب النتائج التفاضلي.

2 / حدد عتبة المردودية : حسابيا و بيانيا بالإعتماد على معادلة الهامش/التكلفة المتغيرة.

3 / أحسب هامش الأمان و حدد نقطة الصفر حسابيا.

4 / حدد حدود عتبة المردودية.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الجزء الثالث : إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط)

تحصلنا في نهاية دورة 2016 على المعلومات التالية الخاصة لمؤسسة "ازدهار" التجارية :

البـيـــــــــان	2016
المبيعات و المنتجات الملحقة إعانات الاستغلال	120000
1 - انتاج السنة المالية	
المشتريات المستهلكة الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى	1000000
2 - استهلاك السنة المالية	
3- القيمة المضافة للاستغلال	970000
أعباء المستخدمين الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة	291000
4 - اجمالي فائض الاستغلال	
المنتجات العملياتية الأخرى استرجاع على خسائر القيمة و المؤونات الأعباء العملياتية الأخرى المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة	80000 125000
5 - النتيجة العملياتية	
المنتوجات المالية الأعباء المالية	60000
6 - النتيجة المالية	
7- النتيجة العادية قبل الضريبة	
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية(25%)	
مجموع منتوجات الانشطة العادية	2400000
مجموع أعباء الانشطة العادية	
8- نتيجة الصافية للسنة المالية	

معلومات اضافية :

- النتيجة المالية تمثل 40 % من المنتوجات المالية .
- نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للدولة 20% .
- التمويل الذاتي = 400000 دج .
- نسبة الارباح الموزعة تساوي 20% .

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

- قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية كانت ممثلة في الجدول التالي :

البيـــــان	المبالغ +	المبالغ ـ
النتيجة الصافية للسنة المالية	؟	
المخصصات للاهتلاكات و المؤونات وخسائر القيمة (68)	125000	
نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية(652)	15000	
نواقص القيمة وخسائر الصافية (665 +667)	30000	
استرجاعات على خسائر القيمة والمؤونات (78)		؟
فوائض القيمة و الارباح الصافية (765 + 767)		10000
فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية(752)		4000
قدرة التمويل الذاتي	**475000**	

المطلوب :

1- اتمم جدول قدرة التمويل الذاتي ؟.

2- اتمام جدول حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية ؟.

3- اعداد جدول حساب النتائج حسب الوظيفة حيث كانت لدينا المعلومات التالية:

- حـ/602ـــ608 يمثل 25 % من حساب المشتريات المستهلكة .
- تتمثل الاعباء التي توزع على الوظائف في الجدول التالي :

مجموع الاعباء التي توزع	وظيفة الشراء	الوظيفة التجارية	الوظيفة الادارية
.....؟.....	%40	%35	%25

انتهى الموضوع الأول

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الموضوع الثاني

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

الجزء الأول : حساب وتحليل التكاليف الكلية (08 نقاط)

تنتج مؤسسة "بالماري" منتجين تامين P_1 و P_2 ورشتين :

الورشة 1 : يتم فيها انتاج المنتج الوسيطي (نصف المصنع) S باستعمال المادة الاولية M_1 و M_2 .

الورشة 2 :يتم فيها انتاج منتجين تامين P_1 و P_2 باستعمال المنتج الوسيطي S واللوازم المختلفة C مع تغليفها.

وخلال شهر ماي 2018 لخصت معطيات نشاطها كمايلي :

1- وضعية مخزون بداية الشهر :

البيـــان	مخزون بداية الشهر
المادة الاولية M_1	1000 كغ بـ 594000 دج للإجمالي
المادة الاولية M_2	1500 كغ بـ 204 دج/ كغ
لوازم مختلفة C	150000 دج
اوراق التغليف للمنتج P_1	1600 وحدة بـ 58 دج / للوحدة
اوراق التغليف للمنتج P_2	300 وحدة بـ 60 دج/ للوحدة
المنتج التام P1	200 وحدة بـ 493000 دج للإجمالي

2- مشتريات الشهر :

- المادة الاولية M_1: 4000 كغ بـ 500 دج/كغ .
- المادة الاولية M_2: 3000 كغ بـ 1000 دج/ كغ.

3- **الانتاج و الاستعمالات :** يتطلب انتاج وحدة واحدة من S وP_1 وP_2 مايلي :

الاستعمالات / المنتجات	M1	M2	S	لوازم C	اوراق التغليف
المنتج الوسيطي S	3 كغ	2 كغ	—	—	—
المنتج التام P1	—	—	وحدة واحدة	117 دج	ورقة واحدة
المنتج التام P2	—	—	وحدتين	40 دج	ورقة واحدة

ملاحظة : ما تم انتاجه من المنتوج الوسيطي S تم استعماله .

4- الاعباء المباشرة :

- **للشراء :** 35000 دج توزع على اساس الكمية المشتراة .
- **اليد العاملة المباشرة :**
- 150 ساعة للمنتوج الوسيطي S بـ 100 دج /للساعة .
- 500 ساعة بسعر 120 دج /للساعة منها 200 ساعة للمنتج التام P_2 والباقي للمنتج التام P_1.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

- **للتوزيع :**45000 دج توزع على اساس 1000 دج من رقم الاعمال .

5- مبيعات الشهر :

- تم بيع 800 وحدة من P_1 بسعر 4000 دج / للوحدة .
- تم بيع 200 وحدة من P_2 بسعر 6500 دج / للوحدة .

6- مخزون نهاية الشهر

البيـــان	مخزون نهاية الشهر
اوراق التغليف للمنتج P_1	600 وحدة
المنتج التام P2	50 وحدة

7- **الاعباء الغير المباشرة :** لخصت في الجدول التالي مع الاخد بعين الاعتبار فائدة سنوية بنسبة3% على راس المال المقدر بـ 4400000 دج والاعباء غيرالمعتبرة بـ 22400 دج.

المراكز / البيان	المراكز المساعدة		المراكز الأساسية			
	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مج التوزيع الأولي	48000	36000	62000	280000	45000	4000
التوزيع الثانوي:						
- الإدارة	-	2	4	3	3	3
- الصيانة	3	-	3	2	2	1
طبيعة وحدة العمل			100DA دج من ثمن الشراء	كغ مستعمل	وحدة منتجة	وحدة مباعة

المطلوب: ملاحظة : تقيم الاخرجات بالتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة (CMUP) لمجموع الادخالات مع مخزون الاولي .

1- احسب الكميات المنتجة من P_1 و P_2 و S.
2- انجز جدول توزيع الاعباء غير المباشرة .
3- احسب مختلف التكاليف(الشراء والإنتاج وسعر التكلفة).
4- احسب النتيجة التحليلية للمنتجين P_1 و P_2 .
5- احسب النتيجة التحليلية الصافية .

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الجزء الثاني : إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط)

السند الاول: تحصلت مؤسسة " الانوار " على قرض في 2017/10/01 لتمويل نشاطها واتفقت مع البنك على تسديده بواسطة 5 دفعات سنوية ثابتة تدفع الاولى بعد سنة من الاقتراض بمعدل فائدة مركبة ..؟.. سنويا وكانت لدينا المعلومات كمايلي:

- المبلغ المتبقي في نهاية السنة الاولى = 418101.25 دج
- فائدة السنة الثانية = 41810.125 دج
- استهلاك السنة الثانية = 90088.615 دج

المطلوب : احسب معدل الفائدة المركبة السنوي و القسط السنوي الثابت و اصل القرض .

السند الثاني: ليكن لديك الميزانية الوظيفية لمؤسسة " الانوار " في 31 / 12 / 2017 :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات ثابتة	.....	.....	**الموارد ثابتــة :**	1500000	....
			- الموارد خاصة	.....	....
			- الديون المالية	.....	....
الأصول المتداولة :	.....		**الخصوم المتداولة :**	.....	....
- للإستغلال	.....	20	- للإستغلال	.....	10
- خارج الإستغلال	.....	....	- خارج الإستغلال	.....	....
- خزينة الأصول	.....	....	- خزينة الخصوم	.....	....
المجموع	.....	؟	المجموع	.....	؟

المعلــومـات الإضـــافية :

- الديون المالية = اصل القرض (V_0) .
- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1,25 .
- راس المال العامل الصافي الاجمالي(FRNG) = احتياجات راس المال العامل(BFR).
- احتياجات راس المال العامل لاستغلال = 2 احتياجات راس المال العامل خارج الاستغلال .
- نسبة التحرر المالي = 60 % .

العمل المطلوب : اعداد الميزانية الوظيفية المختصرة لسنة 2017 وتحليلها بواسطة راس المال العامل الصافي الاجمالي ؟.

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة ـ التسويات (06 نقاط)

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

أولا: 1- وضعية المخزونات ملخصة في الجدول التالي :(**تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم**):

طبيعة المخزون	الجرد المحاسبي	الجرد المادي	طبيعة الفرق	خسارة القيمة 2016	القيمة السوقية في 2017/12/31
حـ/31	200000	150000	غ.مبرر	10000	120000
حـ/355	800000	900000	مبرر	12000	900000

2- الجدول التالي يلخص وضعية حساب 26 و حساب 503:

نوع الحساب	العدد	سعر شراء السند الواحد	السعر في 2016/12/31	السعر في 2017/12/31	الملاحظات
حـ/26	80	1200 دج	1120 دج	1100 دج	-
حـ/503	55	-	**تم اقتناء السندات في** 2017/05/01 بـ 960 دج	890 دج	تم التنازل عن 40 سند في 2017/11/31 بشيك بنكي بسعر 850 دج للسند (و لم يسجل أي قيد)

3- تسويات أخرى :

- لم تستلم المؤسسة بعد الفواتير التالية :

* فاتورة الكهرباء و الغاز بمبلغ 8000 دج

* فاتورة الهاتف بمبلغ 20000 دج

* فاتورة الإنقاص المتعلقة بالمحسومات على المشتريات ب 9000 دج

- سددت المؤسسة إيجار سنوي للفترة من 2016/10/31 إلى غاية 2017/11/01 بمبلغ 36000 دج

- لم تحرر المؤسسة فاتورة مبيعات منتجات تامة بمبلغ 800000 دج

المطلوب: تسجيل قيود التسوية في 2017/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية

ثانيا: ترغب مؤسسة "ماما" المتخصصة في المعجنات الغذائية في اقتناء الة لزيادة طاقتها الإنتاجية تكلفة إقتنائها 2340000دج متضمن الرسم وكانت نسبة الرسم(tva) = 17% قابلة للإسترجاع.

جدول التدفقات النقدية الصافية للخزينة كان كمايلي:

السنوات	1	2	3	4	5
CAF	1100000	950000	780000	980000	870000

بصفتك طالب قسم نهائي تسيير و إقتصاد طلب منك دراسة مردودية الالة بإستخذام معيار القيمة الحالية الصافية (VAN). علما أن معدل الخصم = 10%.

انتهى الموضوع الثاني

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com