najah213.com · نجاح 213

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

امتحان البكالوريا التجريبي **مديرية التربية لولاية البويرة**

الشعبة :تسيير واقتصاد

اختبار في مادة :التسيير المحاسبي والمالي . **المدة :04 ساعات ونصف**

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 160000دج ،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 ب57500دج ،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 :600000دج

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

في حين بلغت قيمتها السوقية بتاريخ الجرد 336000دج .

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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

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 80سند ب1520 دج للسند الواحد (لم يسجل أي قيد)،بينما قدرت القيمة السوقية بتاريخ الجرد 1350دج للسند .

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

المطلوب :

1-حدد تاريخ نشأة المؤسسة ؟

2-أحسب معدل الإهتلاك 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	%
الاستخدامات الثابتة	.....	.....	الموارد الثابتة	.....	72
			- الموارد الخاصة	.....	...
			- الديون المالية	560000	....
الأصول المتداولة	.....	40	الخصوم المتداولة	.....	....
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 الصافيةTN :116400دج .

-احتياجات رأس المال العامل BFR 243600 دج .

-معلومات إضافية متعلقة بدورتي 2019 و2020 :

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

مبيعات السنة 2020 = 1650000 دج

مشتريات السنة2020 =2400000 دج

المطلوب :

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

2-أحسب :

-المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن .

-المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين .

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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

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

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

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

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 =104500دج

-يمثل ح/601المواد 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/602إلى 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

najah213.com · نجاح 213

الموضوع الثاني

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

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

أولا:التثبيتات

بتاريخ 2020/12/30 تنازلت المؤسسة عن آلة صناعية بسعر 150000دج بشيك بنكي :

إذا علمت أن :الآلة تهتلك خطيا

-تاريخ الاقتناء :2016/07/03 .

-مدة المنفعة : 5 سنوات

- الاهتلاك المتراكم في 2018/12/31 بعد الجرد =600000دج

-ثمن البيع الصافي المحتمل في 2019/12/31 =300000دج .

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	2500دج	2400 دج	2300 دج
B	500	2800 دج	2700دج	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).

ثانيا :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	سيسدد الرصيد
مؤسسة الوصال	143990	-	%40	إفلاس نهائي

ثالثا :

-بتاريخ 2020/07/01 قبضت المؤسسة بشيك بنكي قيمة 60000دج 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 ب120000دج

-فاتورة الهاتف للثلاثي الأخير و المقدرة ب 113000دج .

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

المطلوب :

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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الجزء الثاني : إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط)

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

الأصـــــول	المبالغ الإجمالية	الاهتلاكات و المؤونات خسائر القيمة	القيمة المحاسبية الصافية
الأصول غير الجارية			
التثبيتات المعنوية	500000	150000	350000
التثبيتات العينية	2700000	1620000	1080000
التثبيتات المالية	400000	80000	320000
مجموع الأصول غير الجارية	**3600000**	**1850000**	**1750000**
الأصول الجارية			
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
مجموع الأصول الجارية	**2400000**	**150000**	**2250000**
المجموع العام للأصول	**6000000**	**2000000**	**4000000**

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

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 185000دج .
- من المنتوجات المعاينة مسبقا 80 % يتعلق بالنشاط العادي للاستغلال .
- من ضمن الضرائب الدائنة توجد الضرائب على النتائج العادية بمبلغ100000 دج.

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

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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

- الأعباء العملياتية الأخرى تمثل 80% من المنتوجات العملياتية الأخرى .
-الأعباء المالية(ح/66) :230000دج ، -المنتوجات المالية (ح/76):130000دج .
-استرجاعات الاستغلال عن المؤونات وخسائر القيمة (ح/78) 150000دج

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 تبيع مؤسسة "الفتح" منتجين تامين P1وP2باستعمال 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 P2فيتم إنتاجه في الورشة 2 والورشة 3

للفترة المعتبرة من شهر مارس2020 قدمت لك المعلومات التالية :

1-المخزون في 2020/03/01:

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

2 -مشتريات شهرمارس:

المادة الأولية M1 :2400 لتر بـ : 120دج/لتر
المادة الأولية M2 :1750 كغ بـ : 100دج/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	2.4لتر	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 375ساعة يد عمل مباشرة منها 150 ساعة يد عمل لإنتاج المنتج P1
و225 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 10000دج و أعباء غير معتبرة بـ 6305دج .

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

6-مبيعات الشهر :

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

-سعربيع الوحدة الواحدة من المنتج P2 ب 1600 دج للوحدة .

7-مخزون 2020/03/31:

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

المنتج P1:200 وحدة المنتج P2:200 وحدة

المطلوب :

1-حدد الكميات المنتجة من المنتج P1 و المنتج P2بالاعتماد على ساعات العمل المباشرة ؟

2-حدد الكمية المباعة من كل منتج؟

3-أنجز جدول توزيع الأعباء غير المباشرة ؟

4-أحسب تكلفة شراء المادة M1و 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 المنتجينP1 و P2 ؟

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

انتهى الموضوع الثاني
بالتوفيق في شهادة البكالوريا

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً