najah213.com · نجاح 213

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

امتحان بكالوريا التعليم الثانوي (تجريبي) — دورة 2021

الشعبة: تسيير واقتصاد — الأستاذ: الياس بلقاسم

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي — المدة: 4 سا و30 د

الموضوع الثاني

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

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "الفتح" بتاريخ 2020/12/31 استخرجنا المعطيات الآتية:

1- وضعية المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات:

الأسهم	العدد	تكلفة السهم	القيمة السوقية في 2019/12/31	القيمة السوقية في 2020/12/31	ملاحظات
(A)	100	9000 DA	8700 DA	8400 DA	تنازلت بشيك في 2020/09/15 عن 60 سهم بـ 8400 DA للسهم
(B)	80	10000 DA	9800 DA	10200 DA	–

2- وضعية بعض الزبائن: (معدل الرسم على القيمة المضافة 19%)

الزبون	الدين متضمن الرسم (TTC)	خسارة القيمة في 2019/12/31	السداد خلال دورة 2020	الوضعية في 2020/12/31
مصطفى	115000 DA	12000 DA	%100	–
ريان	98175 DA	لا شيء	لا شيء	يحتمل أن يسدد 60%
فؤاد	...؟...	32500 DA (25%)	%40	افلاس نهائي

3- معطيات جردية أخرى:

- قبضت المؤسسة خلال هذه الدورة مبلغ 216000 DA مقابل تأجيرها مخزن للفترة الممتدة من 2020/12/01 الى 2021/08/31.
- لم تستلم المؤسسة خلال هذه الدورة ما يلي:

✓ فاتورة بضاعة بقيمة 80000 DA علما أنها استلمت المخزون (المؤسسة تتبع في ادراج مخزوناتها طريقة الجرد الدائم)

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

- ✓ فاتورة الصيانة والتصليحات بمبلغ 12500 DA
- ✓ فاتورة انقاص وعد بها المورد بنسبة 6% على مشترياتها السنوية البالغة 1200000 DA.

المطلوب:

1- ما المقصود بالجرد الدائم للمخزونات؟

2- أحسب وسجل عملية التنازل عن الأسهم (A) في 2020/09/15.

3- سجل قيود التسوية الضرورية في 2020/12/31 مع تبرير الحسابات اللازمة.

الجزء الثاني: تحليل النتائج حسب الطبيعة (06 نقاط)

لغرض اعداد وتحليل حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "تسنيم" الانتاجية قدمت لك المعطيات الآتية المستخرجة من ميزان المراجعة بعد الجرد في 2020/12/31:

الأعباء	الأرصدة	المنتوجات	الأرصدة
60 المشتريات المستهلكة	4095000 DA	70 المبيعات والمنتوجات الملحقة	...؟...
61 الخدمات الخارجية	...؟...	72 الانتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	...؟...
62 الخدمات الخارجية الأخرى	...؟...		
63 أعباء المستخدمين	...؟...	73 الانتاج المثبت	معدوم
64 الضرائب والرسوم	438000 DA	74 اعانات الاستغلال	معدوم
65 الأعباء العملياتية الأخرى	90000 DA	75 المنتوجات العملياتية الأخرى	365000 DA
66 الأعباء المالية	192500 DA	76 المنتوجات المالية	50000 DA
68 المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	457500DA	78 الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	معدوم

معطيات اضافية:

- معدل الادماج= 0,45625
- القيمة المضافة للاستغلال= 3650000DA
- المشتريات المستهلكة تمثل 9 أضعاف الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
- النتيجة العملياتية= 90% اجمالي فائض الاستغلال

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

- معدل الضرائب على الأرباح= 19%
- العناصر غير العادية من الأعباء والمنتوجات معدومة.

المطلوب:

1- أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة مع ابراز الحسابات اللازمة.

2- أحسب ما يلي:

أ- نسب تجزئة القيمة المضافة

ب- قدرة التمويل الذاتي بطريقة واحدة اذا علمت أن:

ح/752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية= 167500 DA

ح/765 فارق التقييم عن الأصول المالية- فوائض القيمة= 15000 DA

ح/767 الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية= 20000 DA

ح/652 نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية= 30000 DA

ح/665 فارق التقييم عن الأصول المالية- نواقص القيمة= 45000 DA

ح/667 الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية= 55000 DA

الجزء الثالث: اعداد وتحليل الميزانية الوظيفية، التنازل عن التثبيتات (08 نقاط)

أولا: لغرض اعداد وتحليل الميزانية الوظيفية لمؤسسة "الأوراس" في 2020/12/31 قدم لك الآتي:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	.....	....	الموارد الثابتة	.....	....
			الموارد الخاصة	8000000	....
			الديون المالية	.....	21,2
الأصول المتداولة	.....	....	الخصوم المتداولة	.....	....
للاستغلال	.....	21,5	للاستغلال	.....	....
خارج الاستغلال	.....	....	خارج الاستغلال	.....	....
خزينة الأصول	.....	....	خزينة الخصوم	.....	6,8
المجموع	.....	100	المجموع	.....	....

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

معطيات اضافية:

- نسبة الاستدانة المالية (التحرر المالي)= 70%
- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة= 0,9
- احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE)= 100000 DA
- الأصول المتداولة خارج الاستغلال ضعف خزينة الأصول.

المطلوب:

1- أكمل الميزانية الوظيفية المختصرة مع ابراز الحسابات اللازمة.

2- أحسب: رأس المال العامل الصافي الاجمالي (FRNG) والخزينة الصافية (TN)، ثم علّق على الوضعية المالية للمؤسسة بالاعتماد على هاذين المؤشرين.

ثانيا: أمام مؤسسة "الأوراس" عدة بدائل لتحسين وضعها المالي ومن بينها الاقتراض من البنك:

1- هل فرص حصول هذه المؤسسة على قروض بنكية لا زالت قائمة؟ برّر اجابتك

2- ما الذي تقترحه على هذه المؤسسة؟

ثالثا: فضّلت مؤسسة "الأوراس" أن تقوم بتخفيض استخداماتها الثابتة عن طريق التنازل عن شاحنة لا تؤثر على نشاطها العادي.

فيما يلي بعض المعطيات المتعلقة بهذه الشاحنة والتي تم استخراجها من الدفاتر المحاسبية للمؤسسة:

تاريخ الاقتناء	تاريخ التنازل	القيمة المحاسبية الصافية في 2020/12/31	خسارة القيمة في 2020/12/31	مدة المنفعة	ثمن التنازل بشيك بنكي
2019/07/01	2021/04/01	1393000 DA	7000 DA	5 سنوات	1400000 DA

المطلوب:

1- إذا علمت أن الشاحنة تهتلك خطيا أحسب ما يلي:

أ- القيمة المحاسبية الأصلية للشاحنة

ب- قسط الاهتلاك المكمل لسنة التنازل (A_{2021})

ج- نتيجة التنازل.

2- سجل في الدفتر اليومي للمؤسسة القيود اللازمة في 2021/04/01.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

امتحان بكالوريا التعليم الثانوي (تجريبي) — دورة 2021

الشعبة: تسيير واقتصاد — الأستاذ: الياس بلقاسم

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي — المدة: 4 سا و30 د

الاجابة عن الموضوع الثاني

عناصر الاجابة	العلامة مجزاة	العلامة المجموع
الجزء الأول:		**06**
1- المقصود بالجرد الدائم للمخزونات: هو تتبع حركة دخول وخروج المخزونات من المخازن محاسبيا وهذا يسمح بمعرفة رصيد المخزونات بعد كل حركة.	0,5	
2- حساب وتسجيل عملية التنازل عن الأسهم (A) في 2020/09/15:		
عدد المساهمات المتنازل عنها: 60 سهم		
نتيجة التنازل= ثمن التنازل+ PV_{19} – تكلفة المساهمات المتنازل عنها	0,5	
ثمن التنازل: 60×8400 = 504000 دج		
PV_{19}: (9000–8700)× 60 = 18000 دج		
تكلفة المساهمات المتنازل عنها: 60×9000 = 540000 دج		
نتيجة التنازل: 504000 +18000 – 540000 = – 18000 دج (ناقص)		

		-----2020/09/15-----		
512		البنوك الحسابات الجارية	504000	
296		خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة...	18000	
667		الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية	18000	0,5
	26	المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات		540000
		اثبات التنازل عن 60 سهم من (A)		

3- تسجيل قيود التسوية الضرورية في 2020/12/31 مع تبرير الحسابات اللازمة:

- المساهمات:

المساهات (A): عدد الأسهم المتبقية: 100–60 = 40 سهم — 0,25

PV_{19}: (9000–8700)× 40 = 12000 دج

PV_{20}: (9000–8400)× 40 = 24000 دج (زيادة في خسارة بـ 12000 دج)

المساهات (B): عدد الأسهم: 80 سهم

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

PV_{19}: (9800−10000)× 80 = 16000 دج

PV_{20}: (10200−10000)× 80 = − 16000 دج لا توجد خسارة (الغاء الخسارة السابقة)

686	296	−−−−−2020/12/31−−−−− مخصصات الاهتلاكات وم وخ ق – العناصر المالية خسائر القيمة عن مساهمات وحسابات دائنة.. اثبات زيادة في الخسارة للأسهم (A)	12000	12000
296	786	−−−−−2020/12/31−−−−− خسائر القيمة عن مساهمات وحسابات دائنة.. الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات الغاء خسارة القيمة للأسهم (B)	16000	16000

- الزبائن:

"مصطفى" (سدد ما عليه):

491	785	−−−−−−2020/12/31−−−−−− خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خ ق و م أصول جارية الغاء خسارة القيمة للزبون "مصطفى"	12000	12000

"ريان" (زبون عادي يحتمل أن يسدد 60%):

الدين (TTC): 98175 دج

خسارة القيمة: (98175÷1,19)×0,4= 33000 دج

416	411	−−−−−−2020/12/31−−−−−− الزبائن المشكوك فيهم الزبائن تحويل "ريان" الى زبون مشكوك فيهم	98175	98175
685	491	−−−−−−2020/12/31−−−−−− مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة–الأصول الجارية خسائر القيمة عن حسابات الزبائن اثبات خسارة القيمة للزبون "ريان"	33000	33000

"فؤاد" (زبون مشكوك فيه أعلن عن افلاسه)

الدين (TTC): (32500÷0,25)×1,19= 154700 دج

رصيد الدين (TTC): 154700 –(154700×0,4)= 92820 دج

رصيد الدين (HT): (92820 ÷1,19)= 78000 دج

0,25	
0,25	
0,25	
0,25	
0,25	
0,5	

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

TVA: 78000 ×0,19= 14820 دج

خسارة القيمة في 2019/12/31: 32500

الفرق: 78000−32500= 45500 دج

		------2020/12/31------		
654		خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	45500	
491		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	32500	
4457		الرسم على القيمة المضافة المحصل	14820	
	416	الزبائن المشكوك فيهم		92820
		ترصيد حساب الزبون "فؤاد"		

0,5

- المنتوجات المعاينة مسبقا (خدمة التأجير): 216000×(8÷9)= 192000 دج

0,25

		------2020/12/31------		
706		تقديم الخدمات الأخرى	192000	
	487	المنتوجات المعاينة مسبقا		192000
		تحويل المنتوجات المعاينة مسبقا		

0,25

		------2020/12/31------		
380		البضائع المخزنة	80000	
	408	موردو الفواتير التي لم تصل الى أصحابها		80000
		تسوية عدم استلام فاتورة بضائع		

0,25

		------2020/12/31------		
615		الصيانة والتصليحات والرعاية	12500	
	408	موردو الفواتير التي لم تصل الى أصحابها		12500
		تسوية عدم استلام فاتورة الصيانة		

0,25

		------2020/12/31------		
409		الموردون المدينون	72000	
	609	التخفيضات والتنزيلات والمحسومات المتحصل عليها من المشتريات		72000
		تسوية عدم استلام فاتورة انقاص 0,06×1200000		

0,5

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الجزء الثاني:

1- إنجاز حساب النتائج حسب الطبيعة مع ابراز الحسابات اللازمة

البيان	دورة 2020
المبيعات والمنتوجات الملحقة	8000000
الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	200000
الإنتاج المثبت	–
إعانات الاستغلال	–
1- إنتاج السنة المالية	8200000
المشتريات المستهلكة	4095000
الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	455000
2- استهلاك السنة المالية	4550000
3- القيمة المضافة للاستغلال	3650000
أعباء المستخدمين	1387000
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	438000
4- إجمالي فائض الاستغلال	1825000
المنتوجات العملياتية الأخرى	365000
الأعباء العملياتية الأخرى	90000
المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	457500
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	–
5- النتيجة العملياتية	1642500
المنتوجات المالية	50000
الأعباء المالية	192500
6- النتيجة المالية	(142500)
7- النتيجة العادية قبل الضرائب	1500000
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	285000
مجموع منتوجات الأنشطة العادية	8615000
مجموع أعباء الأنشطة العادية	7400000
8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية	1215000
9- النتيجة غير العادية	–
10- صافي نتيجة السنة المالية	1215000

1,25

06

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

- معدل الادماج= القيمة المضافة÷ رقم الأعمال 0,45625= 3650000÷رقم الأعمال رقم الأعمال= 3650000÷0,45625 رقم الأعمال= 8000000 دج - المشتريات المستهلكة = 9 الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى 4095000= 9 الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى= 455000 دج - استهلاك السنة المالية: 4095000+455000=4550000 دج - انتاج السنة المالية: 3650000+ 4550000= 8200000 دج - الانتاج المخزن: 8200000−8000000= 200000 دج - النتيجة العملياتية= 90% اجمالي فائض الاستغلال النتيجة العملياتية= اجمالي فائض الاستغلال+ المنتوجات العملياتية− الأعباء العملياتية− مخصصات الاهتلاكات+ الاسترجاعات عن خ ق و م بالتعويض: 0,9 اجمالي فائض الاستغلال= اجمالي فائض الاستغلال+ 365000−90000−457500 اجمالي فائض الاستغلال= 1825000 دج - النتيجة العملياتية: 1825000×0,9= 1642500 دج - أعباء المستخدمين: 3650000−438000−1825000= 1387000 دج - النتيجة المالية: 50000−192500= − 142500 دج - النتيجة العادية قبل الضرائب: 1642500−142500= 1500000 دج - الضرائب الواجب دفعها: 1500000×0,19= 285000 دج - النتيجة الصافية: 1500000−285000= 1215000 دج	0,25 × 12	
2- حساب ما يلي: أ- نسب تجزئة القيمة المضافة: بالنسبة للعمال: 1387000÷3650000= 0,38= 38% بالنسبة للدولة: 438000÷3650000= 0,12= 12% بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال: 1825000 ÷3650000= 0,5= 50%	0,25 × 3	

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

ب–قدرة التمويل الذاتي بطريقة واحدة:

البيان	المبالغ +	المبالغ –
النتيجة الصافية للسنة المالية	1215000	
المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خ ق	457500	
استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات		–
فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		167500
فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض القيمة		15000
الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية		20000
نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	30000	
فارق التقييم عن الأصول المالية – نواقص القيمة	45000	
الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	55000	
قدرة التمويل الذاتي	1600000	

1

الجزء الثالث:

أولا: الميزانية الوظيفية

1- انجاز الميزانية الوظيفية المختصرة مع ابراز الحسابات اللازمة:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	13600000	68	الموارد الثابتة	12240000	61,2
			الموارد الخاصة	8000000	40
			الديون المالية	4240000	21,2
الأصول المتداولة	6400000	32	الخصوم المتداولة	7760000	38,8
للاستغلال	4300000	21,5	للاستغلال	4200000	21
خارج الاستغلال	1400000	7	خارج الاستغلال	2200000	11
خزينة الأصول	700000	3,5	خزينة الخصوم	1360000	6,8
المجموع	20000000	100	المجموع	20000000	100

1

- نسبة الاستدانة المالية = 70%

نسبة الاستدانة المالية= (الديون المالية+ خزينة الخصوم)÷الموارد الخاصة

0,7= (0,212 المجموع+ 0,068 المجموع)÷ 8000000

المجموع= 20000000 دج

- الديون المالية: 20000000×0,212= 4240000 دج
- الموارد الثابتة: 8000000+4240000= 12240000 دج
- الخصوم المتداولة: 20000000–12240000= 7760000 دج

0,25 × 12

08

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

- خزينة الخصوم: 20000000×0,068= 1360000 دج - الأصول المتداولة للاستغلال: 20000000×0,215= 4300000 دج - نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة= 0,9 نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة= الموارد الثابتة÷ الاستخدامات الثابتة 0,9= 12240000÷الاستخدامات الثابتة الاستخدامات الثابتة= 13600000 دج - الأصول المتداولة: 20000000−13600000= 6400000 دج - احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE)= 100000 دج 100000= 4300000− الخصوم المتداولة للاستغلال الخصوم المتداولة للاستغلال= 4200000 دج - الخصوم المتداولة خارج الاستغلال= 7760000−(4200000+1360000)= 2200000 دج - الأصول المتداولة خارج الاستغلال =2 خزينة الأصول 6400000= 4300000+ 2 خزينة الأصول+ خزينة الأصول خزينة الأصول= 700000 - الأصول المتداولة خارج الاستغلال: 2×700000= 1400000 دج		
2- حساب رأس المال العامل الصافي الاجمالي (FRNG)، والخزينة الصافية (TN) ثم التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة بالاعتماد على هاذين المؤشرين:		
FRNG= 12240000 -13600000= - 1360000: الموارد الثابتة لم تمول كل الاستخدامات الثابتة المؤسسة في خطر مالي (التوازن الوظيفي غير محقق).	0,5	
TN= 700000 -1360000= - 660000: المؤسسة لا توفر على أصول نقدية تسمح لها بمواجهة التزاماتها تجاه الغير وبالتالي هي غير متوازنة ماليا.	0,5	
ثانيا:		
1- فرص حصول المؤسسة على قروض بنكية في المستقبل ضئيلة لأن نسبة الاستدانة المالية مرتفعة (70%) أكبر من (50%).	0,25	
3- نقترح على المؤسسة أن تقوم إما برفع مواردها الثابتة عن طريق الزيادة في رأس المال أو تخفيض استخداماتها الثابتة عن طريق التنازل عن التثبيتات التي لا تؤثر على نشاطها.	0,25	
ثالثا:		
أ- حساب القيمة المحاسبية الأصلية للشاحنة:		
$T=100\div5=20\%$	0,25	
$VNC_{20}= MA- \Sigma A_{20}-PV_{20}$ $1393000= MA-(MA\times0.2\times1.5)-7000$ $MA= 2000000\ DA$	0,5	

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

ب–حساب قسط الاهتلاك المكمل لسنة التنازل:

$$A_{21}=\frac{1393000}{5-1.5}\times\frac{3}{12}=99500\ DA$$

0,5

ج– حساب نتيجة التنازل:

نتيجة التنازل= ثمن التنازل+ $(A_{21}+\Sigma A_{20})$ + PV_{20}– تكلفة التثبيت

0,5

2000000 –7000 +99500 +(1,5×0,2×2000000) +1400000

= 106500 دج

3- التسجيل في الدفتر اليومي للمؤسسة القيود اللازمة في 2021/04/01:

		–––––2021/04/01–––––		
681	28182	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة– الأصول غير الجارية	99500	
		اهتلاك معدات نقل		99500
		اثبات قسط الاهتلاك المكمل لسنة التنازل عن الشاحنة		
		–––––2021/04/01–––––		
512		البنوك الحسابات الجارية	1400000	
28182		اهتلاك معدات نقل	699500	
29182		خسائر القيمة عن معدات نقل	7000	
	2182	معدات نقل		2000000
	752	فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية		106500
		اثبات التنازل عن الشاحنة بفائض		

0,25

0,5

انتهت الاجابة عن موضوع

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com