najah213.com · نجاح 213

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التربية الوطنية

مديرية التربية لولاية باتنة
بكالوريا تجريبية
الشعبة: تسيير واقتصاد

دورة: 2022

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي — المدة: 04 سا و30د

على المترشح اختيار أحد الموضوعين الآتيين:

الموضوع الأول:

الجزء الأول: اختيار وتمويل المشاريع الاستثمارية (6 نقاط)

أولا: اختيار المشاريع الاستثمارية

قدمت لك مؤسسة (الفجر) طلب يتعلق بدراسة مشروع استثماري يتمثل في الحيازة على تجهيز حيث أعطيت لك البيانات الخاصة به كما يلي:

- ✓ تكلفة حيازة التجهيز ؟؟؟
- ✓ قسط الاهتلاك الخطي السنوي: 200000
- ✓ القيمة المتبقية للتجهيز بعد نهاية مدة منفعته معدومة.
- ✓ مدة استعمال التجهيز: 05 سنوات.
- ✓ معدل الضرائب على الأرباح: 19%

النتيجة قبل الضريبة المتوقع الحصول عليها في كل سنة مبينة في الجدول:

السنوات	1	2	3	4	5
النتيجة قبل الضريبة	1200000	1100000	900000	1000000	1000000

العمل المطلوب:

1. احسب قدرة التمويل الذاتي (CAF) للتجهيز لكل سنة.
2. بتطبيق معدل خصم او تحيين 10% سنويا، أحسب القيمة الحالية الصافية (VAN) للتجهيز و هل يحقق مردودية.

ثانيا: تمويل المشاريع الاستثمارية

بافتراض ان المؤسسة اختارت التجهيز علما ان بحوزتها مبلغ 200000 وارادت تمويل الحيازة على التجهيز باتمام المبلغ الباقي بقرض عادي يسدد بـ 4 دفعات سنوية ثابتة تدفع الأولى منها في نهاية السنة الأولى من توقيع عقد القرض.

من جدول استهلاك هذا القرض استخرجنا المعلومات التالية:

مبلغ القرض المتبقي بعد تسديد الدفعة الثانية $(V_2) = 438009,0497$

مبلغ القرض المتبقي بعد تسديد الدفعة الثالثة $(V_3) = 229433,3117$

العمل المطلوب: احسب على الترتيب:

1. مبلغ القرض (V_0).
2. معدل الفائدة (i)
3. الدفعة الثابتة (a)
4. استنتج عناصر السطر الثالث والسطر الأخير من جدول استهلاك القرض باعتماد العلاقة $(a=A_n+I_n)$
5. اذا كان تاريخ الاقتراض هو 2020/01/04 فسجل القيود المحاسبية بتاريخ 2020/01/04 و 2023/12/31. (السداد عن طريق الحساب البنكي)

www.dzexams.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الجزء الثاني: اعداد وتحليل الميزانية الوظيفية (06 نقاط)

إليك الميزانية الوظيفية المختصرة لمؤسسة (الفرح) بتاريخ 2021/12/31 كما يلي:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
استخدامات ثابتة:	**1080 000**	.....	**الموارد الثابتة:**	.....	60
أصول متداولة:	.....	.....	موارد خاصة	.....	.....
- للاستغلال	.....	22	ديون مالية	.....	.....
- خارج الاستغلال	.....	.....	**الخصوم المتداولة:**	.....	.....
- خزينة الأصول	.....	.....	- للاستغلال	.....	.....
			- خارج الاستغلال	.....	.....
			- خزينة الخصوم	.....	.....
مجموع الأصول	.....	%100	**مجموع الخصوم**	.....	.....

معلومات إضافية:

- ✓ احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال (BFRHE) معدوم
- ✓ احتياجات رأس المال العامل للاستغلال يمثل 2% من مجموع الميزانية.
- ✓ الخصوم المتداولة خارج الاستغلال تعادل خزينة الخصوم.
- ✓ الخزينة الصافية (TN) تمثل 4% من مجموع الميزانية.
- ✓ نسبة الاستدانة المالية = 0,75

العمل المطلوب:

1. احسب نسب العناصر التالية لمجموع الميزانية: الخصوم المتداولة للاستغلال والخصوم المتداولة خارج الاستغلال وخزينة الخصوم ثم خزينة الأصول.
2. اتمم الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.
3. احسب كل من:
   أ. راس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG)
   ب. احتياجات راسي المال العامل (BFR) والخزينة الصافية (TN).
4. علق على وضعية المؤسسة المالية.

الجزء الثالث: اعمال نهاية السنة (08 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة (الفتح المبين) التجارية وبتاريخ 2021/12/31 استخرجنا المعلومات التالية:

أولا: معدات النقل تهتلك بمعدل 20% سنويا.

التثبيت	تاريخ الحيازة	الاهتلاك المتراكم في 2020/12/31	خسارة القيمة في 2020/12/31	التنازل في 2021/06/30
معدات نقل "حـ/2182"	2019/09/30	1062500	18750	شيك بنكي 20973 مع تحقيق ناقص قيمة 45000

ملاحظة: المحاسب لم يسجل أي قيد بتاريخ التنازل

العمل المطلوب:

1. احسب المبلغ القابل للاهتلاك لمعدات النقل.
2. احسب قسط الاهتلاك للسنوات 2020 و2021 اخذا بعين الاعتبار خسارة القيمة بتاريخ 2020/12/31.
3. انجز مخطط الاهتلاك الخطي لمعدات النقل لغاية تاريخ التنازل.

www.dzexams.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

4. حدد سعر التنازل عن معدات النقل.
5. سجل القيود المناسبة بتاريخ 2021/12/31.

ثانيا: تسوية حسابات الزبائن

حسابات الزبائن ملخصة في الجدول التالي:

الزبائن	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2020/12/31	التسديدات خلال سنة 2021	الوضعية 2021/12/31
مؤسسة الرعد	147000	/	28000	افلاس نهائي
مؤسسة البرق	؟	50000=(20% الدين)	30% الدين	نتوقع تحصيل مبلغ 208250
مؤسسة الضحى	؟	24000	46410= (30% الدين)	يحتمل ان لا يسدد الرصيد

ملاحظة: معدل الرسم على القيمة المضافة 19% والتسديدات تم تسجيلها.

العمل المطلوب:

1. احسب مبلغ الدين متضمن الرسم (TTC) لمؤسستي البرق والضحى.
2. سجل قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31 لكل زبون.

ثالثا: تسويات مختلفة

أ. لم تسجل المؤسسة الى غاية تاريخ الجرد:

- ✓ فاتورة الكهرباء والغاز بمبلغ 14540.
- ✓ فاتورة صيانة وتصليحات بمبلغ 63000

ب. بقي بحوزة المؤسسة طوابع بريدية بملغ 1750دج وطوابع ضريبة بمبلغ 4000دج.

جـ. لم تحرر المؤسسة فاتورة بيع منتجات لاحد الزبائن بمبلغ 194000.

د. قبضت المؤسسة مبلغ 120000دج نظير تأجير محل لها للغير لسداسي ابتداء من 2021/12/01.

هـ. سددت المؤسسات قسط تامين احدى مركباتها بقيمة 88000 يغطي الفترة من 2021/10/01 لغاية 2022/05/30.

العمل المطلوب:

1. ماذا تمثل الطوابع البريدية والطوابع الضريبية ثم أذكر المبدأ المحاسبي الذي يعتمد عليه المحاسب في تسوية هذه العملية مع شرحه.
2. سجل قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31 مبررا كل العمليات الحسابية.

انتهى الموضوع الأول

www.dzexams.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الإجابة النموذجية لاختبار البكالوريا التجريبية لمادة التسيير المحاسبي والمالي المستوى: 3 تسيير واقتصاد

عناصـــــــر الإجابـــــــة على الموضوع الأول	سلم التنقيط
الجزء الأول	**06**

أولا: اختيار المشاريع الاستثمارية

1. حساب قدرة التمويل الذاتي (CAF):

الرقم	البيان	1	2	3	4	5	المجموع
3	المخصصات للاهتلاكات	200000	200000	200000	200000	200000	1000000
5	النتيجة قبل الضريبة	1200000	1100000	900000	1000000	1000000	5200000
6	الضريبة على الأرباح	228000	209000	171000	190000	190000	988000
7	النتيجة الصافية للمشروع	972000	891000	729000	810000	810000	4212000
8	CAF (3)+(7)	1172000	1091000	929000	1010000	1010000	5212000

1

2. حساب القيمة الحالية الصافية (VAN) للتجهيز:

$$VAN = CAF_1(1+i)^{-1} + CAF_2(1+i)^{-2} + CAF_3(1+i)^{-3} + CAF_4(1+i)^{-4} + CAF_5(1+i)^{-5} - I_0$$

$$VAN = 1172000(1,1)^{-1} + 1091000(1,1)^{-2} + 929000(1,1)^{-3} + 1010000(1,1)^{-4} + 1010000(1,1)^{-5} - 1000000$$

$$VAN = 1065454,5 + 901652,9 + 697971,4 + 689843,5 + 627130,5 - 1000000$$

$$\boxed{VAN = 2982052,8\ DA}$$

1

ثانيا:

1. حساب قيمة القرض:

$$V_0 = 1000000 - 200000$$

$$= 800000\ \text{DA}$$

0,5

2. حساب معدل القرض i:

لدينا:

$$V_3 = V_2 - A_3$$

ومنه:

$$A_3 = V_2 - V_3$$

$$A_3 = 438009,0497 - 229433,3117$$

$$A_3 = 208575,738\ \text{DA}$$

$$V_3 = A_4 = 229433,3117\ DA$$

ومن العلاقة:

$$A_j = A_m.(1+i)^{j-m}$$

لدينا:

$$A_4 = A_3.(1+i)$$

$$(1+i) = \frac{A_4}{A_3} = \frac{229433,3117}{208575,738}$$

$$(1+i) = 1,1$$

$$\boxed{i = 10\%}$$

1

www.dzexams.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

3. حساب الدفعة الثابتة:

لدينا:

$$V_0 = a.\frac{1-(1+i)^{-n}}{i}$$

0,5

$$a = \frac{V_0.i}{1-(1+i)^{-n}}$$

$$a = \frac{800000 \times 0.1}{1-(1,1)^{-4}}$$

$$a = 252376,643 \ DA$$

4. استنتاج عناصر السطرين 3 و 4 في جدول استهلاك القرض باعتماد العلاقة :

1

$$a = A + I$$

$$I_3 = a - A_3$$

$$I_3 = 43800,0905 \ DA$$

$$I_4 = 22943,33 \ DA$$

السنوات	V_n في بداية المدة	I_n	A_n	a	V_n في نهاية المدة
3	438009,0497	43800,905	208575,738	252376,643	229433,3117
4	229433,3117	22943,33	229433,3117	252376,643	0

5. تسجيل القيود:

1

512		2020/01/04.....	800000	
	164	بنوك الحسابات الجارية		800000
		اقتراضات لدى مؤسسات القرض		
		(إشعار الحصول على قرض بنكي)		
		2023/12/31.....		
164		اقتراضات لدى مؤسسات القرض	229433,3117	
661		أعباء الفوائد	22943,33	
	512	بنوك الحسابات الجارية		252376,643
		(تسديد الدفعة (4))		

الجزء الثاني — 06

1. حساب النسب:

BFRHE=0

BFR=BFRE

نسبة الأصول المتداولة خارج الاستغلال=نسبة الخصوم المتداولة خارج الاستغلال

الخصوم المتداولة للاستغلال– الأصول المتداولة للاستغلال =0,2 مجموع الميزانية=BFRE

x مجموع الميزانية – 0,22 مجموع الميزانية =

4x0.25

ومنه:

20% = نسبة الخصوم المتداولة للاستغلال

10% = نسبة خزينة الخصوم = نسبة الخصوم المتداولة خارج الاستغلال

خزينة الخصوم – خزينة الأصول = 0,04 مجموع الميزانية $= TN$

0,1 مجموع الميزانية – x مجموع الميزانية = 0,04 مجموع الميزانية

14% = نسبة خزينة الأصول

www.dzexams.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

2. اتمام الميزانية الوظيفية:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
استخدامات ثابتة	**1080000**	**54**	**موارد ثابتة**	**1200000**	**60**
			موارد خاصة	800000	40
			ديون مالية	400000	20
أصول متداولة	**920000**	**46**	**خصوم متداولة**	**800000**	**40**
- للاستغلال	440000	22	- للاستغلال	400000	20
- خارج الاستغلال	200000	10	- خارج الاستغلال	200000	10
- خزينة الأصول	280000	14	- خزينة الخصوم	200000	10
المجموع	**2000000**	**100**	**المجموع**	**2000000**	**100**

1

تبرير العمليات الحسابية:

$$\text{المجموع} = 1080000 \times \frac{100}{54} = 2000000\ DA$$

$$\text{الأصول المتداولة} = 0{,}46 \times 2000000 = 920000\ DA$$

$$\text{الموارد الثابتة} = 0{,}6 \times 2000000 = 1200000\ DA$$

$$\text{الخصوم المتداولة} = 0{,}4 \times 2000000 = 800000\ DA$$

$$\text{الخصوم المتداولة للاستغلال} = 0{,}2 \times 2000000 = 400000\ DA$$

$$\text{خزينة الخصوم} = 0{,}1 \times 2000000 = 200000\ DA$$

(10x0.25)
2.5=

$$\text{الأصول المتداولة للاستغلال} = 0{,}22 \times 2000000 = 440000\ DA$$

$$\text{الأصول المتداولة خارج الاستغلال} = 0{,}1 \times 2000000 = 200000\ DA$$

$$\text{خزينة الأصول} = 0{,}14 \times 2000000 = 280000\ DA$$

$$\text{نسبة الاستدانة المالية} = 0{,}75 = \frac{\text{الديون المالية} + \text{خزينة الخصوم}}{\text{الموارد الخاصة}}$$

$$0{,}75 = \frac{200000 + (1200000 - \text{الموارد الخاصة})}{\text{الموارد الخاصة}}$$

$$0{,}75 \text{ الموارد الخاصة} = 1400000 - \text{الموارد الخاصة}$$

$$1{,}75 \text{ الموارد الخاصة} = 1400000$$

$$\text{الموارد الخاصة} = \frac{1400000}{1{,}75} = 800000\ DA$$

$$\text{الديون المالية} = 400000\ DA$$

0,75

3. حساب ***FRNG*** :

$$\boldsymbol{FRNG} = \text{الاستخدامات الثابتة} - \text{الموارد الثابتة} = \mathbf{120000\ DA}$$

$$\boldsymbol{BFR} = \mathbf{40000\ DA}$$

$$\boldsymbol{TN} = \mathbf{80000\ DA}$$

www.dzexams.com
فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

4. التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة: — 0.75

FRNG موجب: مؤشر جيد ومنه قاعدة التوازن الوظيفي محققة

BFR= 40000 دج: المؤسسة بحاجة لرأس مال 40000 دج

TN = 80000 دج موجبة: توجد سيولة مالية بحوزة المؤسسة

نسبة الاستدانة المالية=0,75: المؤسسة لا تتمتع بالاستقلالية المالية

خلاصة: وضعية المؤسسة جيدة على الرغم من كونها غير متحررة ماليا

الجزء الثالث — 08

أولا: معدات النقل

1. حساب المبلغ القابل للاهتلاك:

لدينا:

$$\sum_{2020} A = MA.t.n$$

$$1062500 = MA \times 0.2 \times 1.25$$

$$1062500 = MA \times 0.25$$

$$MA = 4250000\ DA$$ — 0.5

2. حساب A_{2020} و A_{2021}: — 0,25

$$A_{2020} = MA \times t = 4250000 \times 0.2 = 850000\ DA$$

$$A_{2021} = \frac{4250000 - 1062500 - 18750}{5 - 1,25} \times \frac{6}{12}$$ — 0,5

$$A_{2021} = \frac{3168750}{3,75} \times 0,5 = 422500\ DA$$

3. إعداد مخطط الاهتلاك الخطي لمعدات النقل لغاية تاريخ التنازل: — 0.75

السنوات	MA	A	$\sum A$	Pv	VNC
2019 (3 أشهر)	4250000	212500	212500		4037500
2020	4250000	850000	1062500	18750	3168750
2021	3168750	422500	1485000		2746250

4. تسجيل القيود اللازمة بتاريخ 2021/12/31: — 0,25

		.....2021/12/31.....		
681		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة-أصول غير جارية	422500	
	28182	اهتلاك معدات النقل (إثبات A_{2021})		422500
		.....2021/12/31.....		
512		بنوك الحسابات الجارية	2701250	
28182		اهتلاك معدات النقل	1485000	
29182		خسائر القيمة عن معدات النقل	18750	
652		نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	45000	
	2182	معدات النقل		4250000
		(التنازل عن معدان النقل بناقص قيمة)		

— 0,5

www.dzexams.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

5. تحديد سعر التنازل:

0,25

$$\text{سعر التنازل} = 4250000 - (1485000 + 18750 + 45000) = 2701250\ DA$$

ثانيا: تسوية حسابات الزبائن:

- **مؤسسة الرعد:**

زبون عادي ⟵ زبون معدوم (يجب ترصيد جميع حساباته)

الرصيد TTC = الدين – السداد

0,25

$$\text{الرصيد } TTC = 147000 - 28000 = 119000\ DA$$

$$\text{الرصيد } HT = \frac{119000}{1,19} = 100000\ \ DA \qquad (654/\text{ح})$$

$$\text{محصلة } TVA = 654/\text{ح} \times 0,19 = 100000 \times 0,19 = 19000\ DA$$

0,75

		2021/12/31		
654		**خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل**	**100000**	
4457		**TVA محصلة**	**19000**	
	411	**الزبائن**		**119000**
		(ترصيد حسابات مؤسسة الرعد)		

- **مؤسسة البرق:**

حساب الدين TTC:

0,25

$$50000 = \frac{TTC}{1.19} \times 0.2$$

$$TTC = \frac{50000 \times 1.19}{0.2} = 297500\ DA$$

المبلغ المسدد في 2021:

$$\text{المبلغ المسدد} = 297500 \times 0,3 = 89250\ DA$$

$$TTC \text{ الرصيد} = \text{الدين} - \text{المبلغ المسدد} = 297500 - 89250 = 208250\ DA$$

0,75

		2021/12/31		
491		**خسائر القيمة عن حسابات الزبائن**	**50000**	
	785	**استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات–أصول جارية**		**50000**
		(إلغاء خسارة القيمة السابقة)		
		2021/12/31		
411		**الزبائن**	**208250**	
	416	**زبائن مشكوك فيهم**		**208250**
		(تحويل الزبون مؤسسة البرق إلى زبون عادي)		

- مؤسسة الضحى:

حساب مبلغ الدين TTC:

0,25

$$TTC = \frac{46410 \times 100}{30} = 154700\ \ DA$$

$$TTC \text{ الرصيد} = 154700 - 46410 = 108290\ DA$$

$$Pv_{2021} = \frac{108290}{1.19} = 91000\ DA$$

www.dzexams.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

تقييم Pv

زيادة Pv $91000 - 24000 = +67000$

685		2021/12/31.....		
	491	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة والمؤونات–أصول جارية	67000	
		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		67000
		(تسجيل الزيادة في خسارة القيمة السابقة لـ مؤسسة الضحى)		

0,75

ثالثا: التسويات المختلفة:

تسجيل قيود التسوية في 2021/12/31:

607		2021/12/31.....		
		المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات	14540	
615		الصيانة والتصليحات والرعاية	63000	
	408	موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها		77540
		(إثبات الفواتير)		
486		2021/12/31.....		
		الأعباء المعاينة مسبقا	5750	
	626	البريد والمواصلات		1750
	64	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة		4000
		(تحويل العبء المعاين مسبقا)		
418		2021/12/31.....		
		الزبائن، المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد	194000	
	701	المبيعات من المنتجات		194000
		(تسوية حـ/701)		
706		2021/12/31.....		
		تقديم خدمات أخرى	100000	
	487	المنتوجات المعاينة مسبقا		100000
		(تحويل المنتوج المعاين مسبقا $100000 = \frac{5}{6} \times 120000$)		
486		2021/12/31.....		
		الأعباء المعاينة مسبقا	55000	
	616	أقساط التأمينات		55000
		(تحويل العبء المعاين مسبقا $55000 = \frac{5}{8} \times 88000$)		

0.25x5 =1.25

1. تمثل الطوابع البريدية والطوابع الجبائية أعباء مسجلة في الدورة الحالية (2021)، ولكنها تخص الدورة المقبل (2022) والمبدأ المحاسبي الذي يعتمد عليه المحاسب في تسويتها هو مبدأ استقلالية الدورات المالية، بمعنى أن كل دورة محاسبية تحمل بالأعباء التي تخصها فقط وتحمل أيضا بالإيرادات المعنية بالدورة فقط.

0.25

0.5

www.dzexams.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com