najah213.com · نجاح 213

BAC2019/M/FETHI

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية — **مديرية التربية لولاية الجلفة**

امتحان بكالوريا التجريبي للتعليم الثانوي — **دورة: ماي 2019**

الشعبة: تسيير واقتصاد

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي و المالي — **المدة: 04 سا و30 د**

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين :

الموضوع الأول

يحتوي الموضوع الأول (4) صفحات من الصفحة 1 من 8 الى الصفحة 4 من 8

الجزء الأول : إعداد الكشوف المالية و تحليلها (6 نقاط)

قدمت لك مؤسسة " الجنوب " المعلومات التالية المتعلقة بحسابات النتائج لسنة 2017 كما يلي :

جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف

الوظائف	المبالغ	ح/602 إلى ح /608	ح/61+ح/62	ح/63	ح/64	ح/68
الشراء	....؟....	25%	20%	10%	..؟..	20%
الإنتاج	285700	1	2	3	3	1
التجارية	240000	40%	15%	10%	10%	..؟..
الإدارية	....؟....	30005	60520	82120	52215	17740

معلومات إضافية :

- كلفة المبيعات : **630000**دج . المواد الأولية المستهلكة : **285000**دج .
- الإنتاج المخزن او المنتقص من المخزون : **122400**دج
- رقم الأعمال : **1169950**دج إسترجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة : **4950** دج
- نسب تجزئة إجمالي فائض الإستغلال : بالنسبة للمقرضين **32%**
- المنتوجات العملياتية الأخرى : .....؟..... الاعباء العملياتية الاخرى : **287300** دج

الحسابات : **ح/73** ، **ح/74** ، **ح/ 76** ، **ح/77** ، **ح/67** معدومة

- التمويل الذاتي : **213128**دج نسبة الأرباح الموزعة : **20 %**

(ح/752) = **18000 دج**	(ح/652) = **2500 دج**
(ح/765) = لاشيء	(ح/665) = **1800** دج
(ح/767) = لاشيء	(ح/667) = **1000 دج**

معدل الضرائب الواجبة دفعها عن الأنشطة العادية **19 %**

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

BAC2019/M/FETHI

المطلوب:

1) اوجد مبلغ وظيفة الشراء ثم انجز جدول توزيع الأعباء حسب الوظيفة

2) أحسب النتيجة الصافية للسنة المالية

3) احسب قدرة التمويل الذاتي .

4) انجز حساب النتائج حسب الطبيعة إلى غاية إجمالي فائض الاستغلال مع تبرير العمليات الحسابية .

5) انجز حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية

الجزء الثاني : أعمال نهاية السنة – التسويات (6 نقاط)

إليك المعلومات التالية المستخرجة من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الوفاق " قبل الجرد بتاريخ **2018/12/31** :

1) **المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية** : تم اقتناؤها بتاريخ **2015/01/02** بقيمة **1500000**دج تهتلك تناقصيا ، مدتها النفعية **5** سنوات . تنازلت المؤسسة عن المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية بتاريخ **2018/12/30** بشيك بنكي رقم **2565** بمبلغ **440000** دج ولم يُسجّل محاسب المؤسسة أي قيد .

2) **التثبيتات العينية الأخرى** : تم حيازتها بتاريخ **2016/01/02** بقيمة **600000** دج ، تهتلك تزايديا ومدتها النفعية **5** سنوات .

3) **الأسهم الأخرى المخولة حقا في الملكية** : ملخصة في الجدول التالي

رقم –ح	العدد	سعر شراء السند الواحد	التنازل بتاريخ 2018/12/31	
			العدد	سعر التنازل للسند
ح/503	**800**	**1300 دج**	**470**	**1200 دج**

التنازل بشيك بنكي رقم **5646** ولم يُسجّل محاسب المؤسسة أي قيد .

4) **المخزونات** : تطبق المؤسسة طريقة **الجرد الدائم** في تسيير مخزوناتها :

المخزون	المخزون المحاسبي	المخزون المادي	طبيعة الفرق
المواد الأولية واللوازم	**84000**	**84400**	مبرر
المنتجات التامة	**128400**	**126000**	غير مبرر

5) **تسويات اخرى** :

تريد المؤسسة إزالة مبنى قديم و من أجل ذالك فهي تتوقع دفع مبلغ **340000** دج

لوحظت خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك و المقدرة بـ **36400** دج و اتضح انها غير كافية و يتطلب رفعها بنسبة **25** %

المطلوب :

1) انجز مخطط الاهتلاك للمنشآت التقنية المعدات و الأدوات الصناعية .

2) سجّل قيود التسوية في **2018/12/31** مع إظهار العمليات الحسابية الضرورية.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

BAC2019/M/FETHI

الجزء الثالث : حساب و تحليل التكاليف الكلية (8 نقاط)

تنتج مؤسسة " السلام " المنتوج وسيطي "**S**" في الورشة (**1**) بإستعمال المادة الأولية M_1 و يمر مباشرة للورشة (**2**) دون تخزينه و تنتج المنتج التام "**P**" في الورشة (**2**) بإستعمال المنتوج الوسطي "**S**" . و المادة الأولية M_2 و اللوزام المختلفة .

و خلال الفترة المعتبرة لشهر سبتمبر **2017** أعطيت لك المعلومات التالية :

1- مخزون بداية الشهر :

المادة M_1 : **800** كلغ بـ **49** دج للكلغ الواحد . المادة M_2 : **500** كلغ بـ قيمة اجمالية **44750**دج .

اللوازم المختلفة : **20000** دج .

المنتج الوسطي **S** : لا شيء .

المنتج **P** : **200** وحدة بـ **1098.75** دج للوحدة الواحدة .

إنتاج جارى في الورشة (**2**) : **3400** دج .

2- مشتريات الشهر :

المادة M_1 : **1200** كلغ بـ **38** دج للكلغ الواحد . المادة M_2 : **1500** كلغ بـ **50** دج للكلغ الواحد .

اللوازم المختلفة : **32000** دج .

مصاريف الشراء المباشرة **90450**دج توزع على أساس ثمن الشراء المواد الأولية M_1 وM_2 .

3- **الانتاج و الاستعمالات : يتطلب انتاج الوحدة الواحدة من** المنتج الوسطي **S** : **2** كلغ من المادة M_1 و **30** دقيقة يد عمل مباشرة بـ **250** دج للساعة الواحدة

لإنتاج **P** تطلب ما يلي :

...؟... وحدة من المنتج الوسطي **S** .

1000 كلغ من المادة الأولية M_2 .

500 ساعة يد عمل مباشرة بـ **200** دج للساعة الواحدة .

كل وحدة من **P** تتطلب **100** دج من اللوزام المختلفة .

4- المبيعات :

تم بيع **500** وحدة من **P** بسعر **2000** دج للوحدة الواحدة

مصاريف التوزيع المباشرة تقدر بـ **37500** دج

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

BAC2019/M/FETHI

5- **الأعباء غير المباشرة** : ملخصة في الجدول التالي مع الأخذ بعين الاعتبار عناصر إضافية بـ **40000** دج و أعباء غير معتبرة بت **5000** دج

البيان	الأقسام الثانوية		الأقسام الأساسية			
	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي	18620	14250	15265	18546	16146	20773
التوزيع الثانوى						
توزيع الإدارة	100%-	20 %	30%	20%	20%	10%
توزيع الصيانة	5	20-	5	4	4	2
طبيعة وحدة القياس	-	-	كلغ مادة مشتراة	كلغ مادة مستعملة	ساعة يد عمل مباشر	1000دج رقم الأعمال
عدد وحدات القياس	-	-	.....	.....	.....	.....
تكلفة وحدة القياس	-	-	.....	.....	.....	.....

6- **مخزون آخر المدة** :

اللوازم المختلفة : **7000** دج المادة M_1 : **200** كلغ

المادة M_2 : ..؟...

المنتج **P** : ..؟...

إنتاج جارى في الورشة (**1**) :**5400** دج إنتاج جارى في الورشة (**2**) : **48000** دج

المطلوب :

1- أحسب الكمية المستعملة من المادة M_1 .

2- أحسب عدد الوحدات المنتجة من المنتج الوسطي **S** ثم استنتج الكمية المستعملة منه في انتاج **P**

3- انجز جدول توزيع الأعباء الغير المباشرة

4- أحسب تكلفة الشراء المواد الأولية M_1 و M_2

5- احسب عدد الوحدات المنتجة من **P** إعتمادا على اللوازم المختلفة

6- احسب تكلفة انتاج المنتج الوسطي **S**

7- احسب تكلفة انتاج المنتج التام **P**

8- احسب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية الاجمالية ثم احسب النتيجة التحليلية الصافية للمنتج **P**

ملاحظة : تقيم الاخراجات بالتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة مع الأخذ بعين الاعتبار مخزون أول مدة

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

BAC2019/M/FETHI

الموضوع الثاني

يحتوي الموضوع الثاني (4) صفحات من الصفحة 5 من 8 الى الصفحة 8 من 8

الجزء الأول : تحليل الميزانية – تمويل و اختيار المشاريع الاستثمارية (6 نقاط)

أولا : تحليل الميزانية الوظيفية قدمت لك المعلومات التالية المستخرجة من الميزانية الوظيفية بتاريخ **2018/12/31**

جانب الأصول	جانب الخصوم
الاستخدامات الثابتة = **6000000**	الموارد الثابتة : **5000000**
	الموارد الخاصة : .....؟.....
	الديون المالية : **750000**
خزينة الأصول =**1500000**	خزينة الخصوم = **1200000**

ثانيا : دراسة مردو دية استثمار

ترغب المؤسسة في توسيع نشاطها الإنتاجي الأمر الذي يتطلب منها اقتناء تجهيزا جديدا قام المدير المالي بدراسة سوقية و تقنية لمعرفة الجدوى الاقتصادية و للتأكد من مرد ودية هذا التجهيز يستخدم مؤشر القيمة الحالية الصافية (**VAN**) بمعدل خصم **10** % سنويا . وقدمت المعلومات المتعلقة بهذا التجهيز كما يلي :

تكلفة اقتناء التجهيز	التدفقات الصافية للخزينة CAF					القيمة المتبقية
I_0	1	2	3	4	5	VR
3000000	**800000**	**800000**	**800000**	**800000**	**800000**	**0**

ثالثا : تمويل الاستثمار

اقدمت المؤسسة على قرض عادي يسدد بواسطة 5 دفعات سنوية ثابتة حيث تدفع الدفعة الاولى سنة بعد توقيع العقد يخصص لتمويل جزء من قيمة التجهيز حيث قدمت لك المعلومات التالية

من جدول استهلاك القرض استخرجنا ما يلي : المبلغ المتبقي بعد نهاية السنة الأولى (V_1) = **418101,25 DA**

فائدة السنة الثانية (I_2) = **41810,125 DA** استهلاك السنة الثانية (A_2) = **90088,615 DA**

المطلوب :

1) احسب : رأس المال العامل الصافي الإجمالي (**FRNG**) و الخزينة الصافية (**TN**) . مع التعليق على النتائج

2) احسب الاستدانة المالية (التحرر المالي) مع التعليق

3) هل يحقق هذا التجهيز (المشروع) مردودية ؟ برر إجابتك

4) أحسب معدل الفائدة المطبق (***i***) على القرض.

5) أحسب أصل القرض (V_0) . ثم احسب المبلغ الباقي سداده من أصل القرض بعد تسديد الدفعة الرابعة .

6) أنجز السطر الثاني والسطر الأخير من جدول استهلاك القرض ثم سجّل في دفتر اليومية عملية تسديد الدفعة الأخيرة

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

BAC2019/M/FETHI

الجزء الثاني : حساب و تحليل التكاليف الكلية (6 نقاط)

تصنع مؤسسة الرائد و تبيع منتجين **A** و **B** بإستعمال مادتين أوليتين M_1 و M_2 و في ورشة الانتاج الوحيدة و للفترة المعتبرة شهر مارس **2018** أعطيت لكم المعلومات التالية :

حساب الجرد الدائم للمادة الأولية M_1

الإدخلات				الاخراجات			
البيان	الكمية	السعر	المبلغ	البيان	الكمية	السعر	المبلغ
مخ1	**300**	**49**	**14700**	الاستعملات	**600**	...	.....
المشتريات	**1200**	...	.....	مخ2	...	...	.....
المجموع	...	**45**	...	المجموع	...	...	...

حساب **الجرد الدائم للمادة الأولية M_2**

الإدخلات				الاخراجات			
البيان	الكمية	السعر	المبلغ	البيان	الكمية	السعر	المبلغ
مخ1	**200**	**66**	**13200**	الاستعملات	**400**	...	.....
المشتريات	**800**	...	.....	مخ2	...	...	.....
المجموع	...	**58**	...	المجموع	...	...	...

1- مخزون أول المدة :

المنتوج **A** : لاشيء

360 وحدة من المنتج **B** بقيمة إجمالية **14240** دج

2- المشتريات :

المادة الأولية M_1 : **1200** كلغ بـ**30** دج للكلغ الواحد

المادة الأولية M_2 : **800** كلغ بـ **40** دج للكلغ الواحد

3- المصاريف المباشرة :

على المشتريات : **16000** دج توزع على أساس الكمية المشتراة

على الانتاج : **260** ساعة عمل مباشرة منها **160** ساعة للمنتج **A** و الباقي للمنتج **B**

حيث سعر الساعة الواحدة **210** دج .

على التوزيع : **14300** دج توزع على أساس الكمية المباعة .

4- الانتاج و الاستعملات : تتطلب انتاج الوحدة الواحدة من A : 0.9 كلغ من المادة M_1

تم انتاج ...؟... وحدة من المنتج **A** بإستعمال **60 %** من المادة M_1 و ...؟... من المادة M_2

تم إنتاج ...؟... وحدة من المنتج **B** بإستعمال...؟...من المادة M_1 و **55** % من المادة M_2

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

BAC2019/M/FETHI

5- **الأعباء الغير المباشرة** :

البيان	التموين	الانتاج	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	.....	**56700**	**14840**
طبيعة وحدة القياس	**كلغ مادة أولية مشتراة**	وحدة منتجة	**100** دج من رقم الأعمال
عدد وحدات القياس	.....	**900**	.....
تكلفة وحدة القياس	.....	.....	**14**

6- مبيعات الفترة :

المنتج **A** : ...؟... وحدة بسعر **220** دج للوحدة الواحدة .

المنتج **B** : **200**. وحدة بسعر بيع **145** دج للوحدة الواحدة .

المطلوب :

1) اتمم حساب الجرد الدائم للمواد الأولية M_1 و M_2

2) أحسب مبلغ قسم التموين ثم انجز جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

3) أحسب الكمية المنتجة من **A** وأحسب الكمية المباعة من **A**

4) أحسب تكلفة انتاج المنتج **A** و المنتج **B**

5) احسب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية الاجمالية للمنتج **A** فقط.

ملاحظة : تقيم الاخراجات بالتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة مع الأخذ بعين الاعتبار مخزون أول مدة

الجزء الثالث : أعمال نهاية السنة – التسويات (8 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2018/12/31 لمؤسسة " الوئام " استخرجنا الارصدة التالية

ر-ح	اسم الحساب	مدين	دائن
204	برمجيات المعلوماتية و ماشابهها	.....؟.....	
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية و ماشابهها		**45000**
30	مخزون البضائع	**1030000**	
380	مشتريات البضائع المخزنة		**8000**
390	خسارة القيمة عن مخزون البضائع		**20000**
411	زبائن	**595000**	
416	زبائن مشكوك فيهم	**238000**	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		**140000**
512	البنوك الحسابات الجارية	**299000**	
613	أعباء الإيجار	**63000**	

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

BAC2019/M/FETHI

معلومات الجرد بتاريخ 2018/12/31

1) **برمجيات المعلوماتية و ماشابهها** : تم شرائها بتاريخ **2017/06/30** تهتلك بطريقة الاهتلاك الخطي لمدة 5 سنوات قدرت القيمة القابلة للتحصيل بتاريخ الجرد **280000 دج** .

2) تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها حيث عدد وحدات مخزون البضائع **250** وحدة و سعر شرائها **4120** دج للوحدة قدرت السعر السوقي بـ **4000** دج للوحدة

توجد بضاعة استلمتها المؤسسة ولم تستلم فاتورتها بعد.

3) **وضعية الزبائن** : (معدل الرسم على القيمة المضافة : **19%**)

أ – الزبائن المشكوك فيهم :

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2017/12/31	التحصيلات في دورة 2018	الوضعية في 2018/12/31
فتحي	.....؟.....	**20%**	**119000**	ــــــــــ
صلاح	**476000**	.....؟.....	**238000**	**إفلاس**

ب – الزبون عمر زبون عادي دينه متضمن الرسم (TTC) : **595000DA** يحتمل تسديد **80%** من دينه .

4) **حالة التقارب البنكي** :

أظهرالكشف المرسل من البنك (BNA) رصيدا دائنا بمبلغ **338800** DA وبعد التدقيق تبيّن ما يلي :

- تحويل مبلغ **75000 DA** من الزبون إبراهيم إلى الحساب البنكي للمؤسسة دون علمها
- شيك رقم **456** قدمته المؤسسة للمورد عبدالنور بمبلغ **50000 DA** لم يقُم بتحصيله .
- خدمات مصرفية بمبلغ **1200 DA** .
- شيك رقم **678** استلمته المؤسسة من الزبون هشام بمبلغ **84000 DA** لم تُقدمه للتحصيل

4) **التسويات الأخرى** :

– لم تستلم المؤسسة الفواتير التالية : صيانة و إصلاحات : **15000** DA

- فاتورة كهرباء **62000**
- فاتورة إنقاص متعلقة بمحسومات بمعدل **2%** على مشتريات مواد أولية بمبلغ **860000**.

– المبلغ المسجل ضمن **حـ/613** يتعلق بـ الفترة الممتدة من **2018/10/01** إلى **2019/06/30**.

– لم تحرر المؤسسة فاتورة مبيعات بضائع بقيمة **215000 DA** علما أنها سلمت البضاعة للزبون بتاريخ **2018/12/21**.

المطلوب :

1- إعداد حالة التقارب البنكي .

2- تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2018/12/31 مع تبرير جميع العمليات الحسابية

إعداد الأستاذ ميساوى فتحي

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com