الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

الديوان الوطني للامتحانات والمسابقات

امتحان بكالوريا التعليم الثانوي

الشعبة: تسيير واقتصاد

دورة: **2021**

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي

المدة: **04** سا و**30** د

**على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين:**

**الموضوع الأول**

**يحتوي الموضوع على (04) صفحات (من الصفحة 1 من 9 إلى الصفحة 4 من 9 )**

**الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (06 نقاط)**

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " **دباغ** " الإنتاجية بتاريخ 2020/12/31 قُدمت لك أرصدة بعض الحسابات:

| رقم الحساب | اسم الحساب | مدين | دائن |
|---|---|---|---|
| 151 | مؤونة الأخطار | | 120000 |
| 2182 | معدات النقل | ...؟... | |
| 28182 | اهتلاك معدات النقل | | 1650000 |
| 31 | المواد الأولية واللوازم | 300000 | |
| 391 | خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات | | 50000 |
| 416 | الزبائن المشكوك فيهم | 273700 | |
| 491 | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن | | 88000 |
| 616 | أقساط التأمينات | 420000 | |

**معلومات الجرد:**

**1)** مؤونة الأخطار متعلقة بنزاع قضائي مع أحد العمال، فصلت فيه المحكمة بتاريخ 2020/11/20 لصالح العامل وتم التسديد بشيك بنكي، وسُجل قيد التسديد في الدفتر اليومي.

**2)** معدات النقل تهتلك خطيا لمدة 5 سنوات، تم اقتناؤها بتاريخ 2017/04/01، سعر بيعها الصافي المحتمل بتاريخ 2020/12/31 يقدر بـ 700000 دج.

**3)** خسارة قيمة المواد الأولية والتوريدات أصبحت مبررة بـ 30% ، والباقي غير مبرر.

**4)** وضعية الزبائن المشكوك فيهم تتلخص في:

| الزبائن المشكوك فيهم | مبلغ الدين متضمن الرسم TTC | خسارة القيمة بتاريخ 2019/12/31 | التحصيلات خلال دورة 2020 | الوضعية بتاريخ 2020/12/31 |
|---|---|---|---|---|
| نسيم | 202300 | %20 | 83300 | حالة إفلاس نهائي |
| مهدي | ...؟... | ...؟... | 59500 | الخسارة المتوقعة 35% من الرصيد |

**ملاحظة:** التحصيلات خلال دورة 2020 مُسجلة، معدل الرسم على القيمة المضافة المطبق 19%.

**5)** أقساط التأمينات المسجلة متعلقة بالفترة من 2020/09/01 إلى 2021/03/01.

**6)** لم تستلم المؤسسة فاتورة الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير من سنة 2020 بمبلغ 85000 دج.

**العمل المطلوب:**

- سجل في الدفتر اليومي للمؤسسة قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2020/12/31، مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

**الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط)**

من حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "الحكمة" بتاريخ 2020/12/31 قُدمت لك المعلومات التالية:

- الضرائب واجبة الدفع عن النتائج العادية 90000 دج.
- معدل الضرائب على النتائج العادية 25%.
- النتيجة المالية تُمثل 20% من النتيجة العملياتية.
- الأعباء المالية 15000 دج.
- المنتوجات المالية ...؟... دج.
- النتيجة العملياتية تُمثل 60% من هامش الربح الإجمالي.
- كلفة المبيعات تُمثل 60% من رقم الأعمال.
- التكاليف التجارية تُمثل 1,2 من الأعباء الإدارية.
- الأعباء الإدارية تُمثل 1,5 من الأعباء العملياتية الأخرى.
- الأعباء العملياتية الأخرى 100000 دج.
- الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات 30000 دج.
- المنتوجات العملياتية الأخرى تُمثل ضعف الأعباء العملياتية الأخرى.
- الحسابان ح/77، ح/67 (عناصر غير عادية – منتوجات وعناصر غير عادية – أعباء) معدومان.

**العمل المطلوب:**

**1)** أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة، مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

**2)** احسب نسبة المردودية المالية، علما ان مبلغ رؤوس الأموال الخاصة يقدر بـ 7200000 دج.

**الجزء الثالث: إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية (08 نقاط)**

من أجل إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية لمؤسسة "صحراء" التجارية بتاريخ 2020/12/31 قُدمت لك المعلومات التالية:

**1) الميزانية المحاسبية بتاريخ 2020/12/31:**

| الأصول | القيمة الإجمالية | الإهتلاكات وخسائر القيمة | القيمة الصافية |
|---|---|---|---|
| **الأصول غير الجارية** | | | |
| التثبيتات المعنوية | 360000 | 60000 | 300000 |
| التثبيتات العينية | 3200000 | 1200000 | 2000000 |
| التثبيتات المالية | 1000000 | 64000 | 936000 |
| **مج الأصول غير الجارية** | **4560000** | **1324000** | **3236000** |
| **الأصول الجارية** | | | |
| مخزونات البضائع | 300000 | 16000 | 284000 |
| الزبائن والحسابات الملحقة | 200000 | 10000 | 190000 |
| المدينون الآخرون | 240000 | – | 240000 |
| القيم المنقولة للتوظيف | 520000 | – | 520000 |
| البنوك الحسابات الجارية | 120000 | – | 120000 |
| الصندوق | 60000 | – | 60000 |
| **مجموع الأصول الجارية** | **1440000** | **26000** | **1414000** |
| **المجموع العام للأصول** | **6000000** | **1350000** | **4650000** |

| الخصوم | المبالغ |
|---|---|
| **رؤوس الأموال الخاصة** | |
| رأس المال | 1980000 |
| النتيجة الصافية للسنة المالية | 450000 – |
| **مج رؤوس الأموال الخاصة** | **1530000** |
| **الخصوم غير الجارية** | |
| الاقتراضات لدى مؤسسات القرض | 1200000 |
| **مج الخصوم غير الجارية** | **1200000** |
| **الخصوم الجارية** | |
| الموردون والحسابات الملحقة | 660000 |
| الضرائب الدائنة | 300000 |
| المساهمات البنكية الجارية | 960000 |
| **مجموع الخصوم الجارية** | **1920000** |
| **المجموع العام للخصوم** | **4650000** |

**2) معلومات إضافية:**

- من بين "المدينون الآخرون" مبلغ 80000 دج حساب الأعباء المعاينة مسبقا وهي خارج الاستغلال.
- يتضمن حساب "الموردون والحسابات الملحقة" حساب "موردو التثبيتات" فقط.
- يتضمن حساب الضرائب الدائنة ضرائب على رقم الأعمال فقط.

**العمل المطلوب:**

**1)** ما الهدف من إعداد الميزانية الوظيفية؟

**2)** أنجز الميزانية الوظيفية بتاريخ 2020/12/31، مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

**3)** احسب كل من:

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي.
- احتياجات رأس المال العامل.
- الخزينة الصافية.
- نسبة التحرر المالي (نسبة الاستدانة المالية).

**4)** علّق على الوضعية المالية للمؤسسة مع اقتراح الحلول.

**انتهى الموضوع الأول**

## الموضوع الثاني

**يحتوي الموضوع على (05) صفحات (من الصفحة 5 من 9 إلى الصفحة 9 من 9 )**

### الجزء الأول: تحليل الكشوفات المالية (06 نقاط)

ليكن لديك السندين التاليين لمؤسسة " **جبل سدّات** ":

**السند 1:** معلومات متعلقة بقدرة التمويل الذاتي:

| البيان | المبالغ | |
|---|---|---|
| | + | – |
| النتيجة الصافية للسنة المالية | ؟؟ | |
| مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة | 450000 | |
| استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات | | 21000 |
| ح/752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية | | 15000 |
| ح/652 نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية | 22000 | |
| ح/765 +ح/767 (فارق التقييم عن أصول مالية – فوائض القيمة + الأرباح الصافية عن التنازل عن الأصول المالية) | | 13000 |
| ح/665 +ح/667 (فارق التقييم عن أصول مالية – نواقص القيمة + الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية) | 24000 | |
| **المجموع** | ..... | ..... |
| **قدرة التمويل الذاتي** | **1048020** | |

**السند 2:** أرصدة حساب النتائج حسب الطبيعة:

| البيان | المبالغ |
|---|---|
| المبيعات والمنتجات الملحقة | ؟؟ |
| الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون | - 50000 |
| الإنتاج المثبت | - |
| اعانات الاستغلال | - |
| 1. انتاج السنة المالية | 6950000 |
| المشتريات المستهلكة | ؟؟ |
| الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى | 250000 |
| 2.استهلاك السنة المالية | ؟؟ |
| 3.القيمة المضافـــة | 3500000 |
| أعباء المستخدمين | 2100000 |
| الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة | ؟؟ |
| 4.اجمالي فائض الاستغلال | ؟؟ |
| المنتوجات العملياتية الأخرى | 75000 |
| الأعباء العملياتية الأخرى | 62000 |
| مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة | ؟؟ |
| استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات | ؟؟ |
| 5.النتيجة العملياتيـــة | ؟؟ |
| المنتوجات المالية | 42000 |
| الأعباء المالية | ؟؟ |
| 6.النتيجة الماليـــة | - 32000 |
| 7.النتيجة العادية قبل الضرائب | ؟؟ |
| الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية (19%) | ؟؟ |
| الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية | - |
| 8.النتيجة الصافية للأنشطة العادية | ؟؟ |

**ملاحظة:** حساب عناصر غير عادية – منتوجات وحساب عناصر غير عادية – أعباء: معدومان.

**المطلوب:**

**1)** احسب النتيجة الصافية للسنة المالية اعتمادا على السند 1.

**2)** أكمل حساب النتائج حسب الطبيعة.

**3)** احسب كل من:

أ- معدل الادماج.

**ب**- نسب تجزئة القيمة المضافة وعلّق عليها.

**الجزء الثاني: أعمال نهاية السنة (06 نقاط)**

من السجلات المحاسبية لشركة " **النور**" في 2020/12/31 استخرجنا المعلومات التالية:

**1)** سَدّدت وسَجّلت الشركة مبلغ 50000 دج كتعويض للعامل " سمير " عن النزاع الذي كَوّنت له مؤونة بنفس مبلغ السنة السابقة.

**2)** تحوي حافظة الأوراق المالية للشركة 500 سهم ثمن شرائها 1640 دج للسهم الواحد، وقد سَجّلت في السنة السابقة خسارة قيمة بـ 15000 دج، وبتاريخ 2020/06/20 تنازلت الشركة عن 350 سهم بسعر 1700 دج للسهم الواحد بشيك بنكي رقم 1805، والباقي قُدر سعرها في السوق بتاريخ 2020/12/31 بـ 1595 دج للسهم.

**3)** حازت الشركة على معدات صناعية بمبلغ 12000000 دج بتاريخ 2018/03/01، مدتها النفعية 08 سنوات، تنازلت عن 20% منها في 2020/10/28على الحساب وحققت ناقص قيمة بـ 500000 دج، قُدرت القيمة السوقية لباقي المعدات الصناعية بتاريخ 2020/12/31 بمبلغ 5890000 دج.

**4)** الزبون " فريد " مدين بمبلغ 595000 دج متضمن الرسم في 2019/12/31 وسُجلت له حينها خسارة قيمة بـ 30% من دينه، سَدد خلال سنة 2020 مبلغ 238000 دج، وتَبَيّن بتاريخ 2020/12/31 أنه غير قادر على التسديد نهائيا، (معدل TVA: 19 %).

**5)** سَددت الشركة في 2020/10/30 مبلغ 77000 دج أعباء إيجار محل عن الفترة الممتدة من 2020/11/01 الى 2021/05/30. علما أن عملية التسديد تم تسجيلها في الدفتر اليومي للشركة في حينها.

**6)** وعد المورد " نبيل " الشركة بمنحها محسومات مبلغها 24000 دج إلا أنه لم يرسل لها فاتورة الإنقاص إلى غاية 2020/12/31.

**المطلوب:**

أ) سجل عمليتي التنازل عن الأسهم والمعدات الصناعية، مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

ب) سجل قيود التسوية اللازمة في الدفتر اليومي لشركة " النور" بتاريخ 2020/12/31.

**الجزء الثالث: محاسبة التكاليف (08 نقاط)**

تُنتج وتَبيع شركة "**شيليا**" المنتجين(P1) و(P2) باستعمال المادتين الأوليتين M1 وM2 في الورشتين 01 و02.

لشهر أفريل 2021 أعطيت لك المعلومات التالية:

**1) المخزون الأولي:**

- المادة الأولية M2: 1500 كلغ بتكلفة 1595,6 دج للكلغ الواحد.
- المنتج (P1): 400 وحدة بتكلفة 8400 دج للوحدة.

**2) مشتريات الفترة:**

- المادة الأولية M1: 1200 كلغ بسعر 900 دج للكلغ الواحد.
- المادة الأولية M2: 2500 كلغ بسعر 1520 دج للكلغ الواحد.

**3) أعباء الشراء المباشرة على:**

- المادة الأولية M1: 36000 دج.
- المادة الأولية M2 : 75000 دج .

**4) انتاج واستعمالات الفترة:**

- انتاج 600 وحدة من المنتج (P1) باستعمال 700 كلغ من M1 و 2500 كلغ من M2 .
- انتاج 400 وحدة من المنتج (P2) باستعمال 500 كلغ من M1 و 1500 كلغ من M2 .

**5) اليد العاملة المباشرة للإنتاج:**

- 02 ساعة لكل وحدة منتجة من المنتج (P1) بأجرة 150 دج للساعة الواحدة.
- 1,5 ساعة لكل وحدة منتجة من المنتج (P2) بأجرة 150 دج للساعة الواحدة.

**6) الأعباء غير مباشرة:**

مُبيّنَة في الجدول التالي مع الأخذ بعين الاعتبار مبلغ 12630 دج عناصر إضافية ومبلغ 5862,50 دج أعباء غير محملة:

| البيان | التموين | ورشة 01 | ورشة 02 | التوزيع |
|---|---|---|---|---|
| مجموع التوزيع الثانوي | 146400 | 312000 | 324000 | 55750 |
| طبيعة وحدات العمل | 1000 دج مشترى | كلغ مواد أولية مستعملة | ساعة يد عمل مباشرة | 1000 دج من رقم الأعمال |

**7) مبيعات الفترة:**

- 700 وحدة من المنتج (P1) بسعر بيع 12000 دج للوحدة.
- 250 وحدة من المنتج (P2) بسعر بيع 11000 دج للوحدة.

**العمل المطلوب:**

**1)** أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

**2)** احسب تكلفة شراء المادتين الأوليتين M1 و M2. والتكلفة الوسطية المرجحة للمادة M2.

**3)** احسب تكلفة إنتاج المنتج (P1) **فقط** ، والتكلفة الوسطية المرجحة له.

**4)** احسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية الإجمالية للمنتجين (P1) و(P2)، علما ان التكلفة الوسطية المرجحة للمنتج (P2) هي: 7704,75 دج للوحدة.

**5)** احسب النتيجة التحليلية الصافية .

**ملاحظة:** تقيم الإخراجات بالتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة لمجموع الإدخالات مع مخزون أول المدة.

**انتهى الموضوع الثاني**