الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

الديوان الوطني للامتحانات والمسابقات

امتحان بكالوريا التعليم الثانوي **دورة: 2022**

الشعبة: تسيير واقتصاد

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي **المدة: 04 سا و30 د**

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين:

الموضوع الأول

يحتوي الموضوع على (04) صفحات (من الصفحة 1 من 8 إلى الصفحة 4 من 8)

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الغدير" التجارية بتاريخ 2021/12/31 استخرجنا المعلومات التالية:

ر.ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		220000
2183	معدات مكتب	480000	
28183	اهتلاك معدات المكتب		204000
26	المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات	504000	
296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات		25200
30	مخزونات البضائع	1000000	
380	البضائع المخزنة	55000	
706	تقديم الخدمات الأخرى		63000

معلومات الجرد في 2021/12/31:

1) مؤونة الأخطار متعلقة بنزاع قضائي مع العامل "مصعب" تتوقع المؤسسة دفع تعويض بمبلغ 280000 دج.

2) معدات المكتب تهتلك خطيا تمّ اقتناؤها بتاريخ 2016/10/01.

3) المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات تتمثّل في:

العدد	ثمن اقتناء السّند	القيمة السوقية للسّند في 2020/12/31	القيمة السوقية للسّند في 2021/12/31
180	2800	2660	2600

4) المخزونات: تتّبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تقييم مخزوناتها.

- أظهر الجرد المادي لمخزونات البضائع أنّ قيمتها تقدر بـ: 950000 دج، علما أنّ فرق الجرد غير مبرّر.
- ظهر الحساب 380 البضائع المخزنة مدينا بسبب عدم استلام المخزون.

5) لمْ تستلم المؤسسة إلى غاية تاريخ الجرد فاتورة الصيانة والإصلاحات بمبلغ 35000 دج.

6) تقديم الخدمات الأخرى تخص تأجير مستودع للغير عن الفترة الممتدة من 2021/05/01 إلى2022/10/31.

المطلوب:

1) احسب قسط اهتلاك معدات المكتب وسجّله في دفتر اليومية للمؤسسة.

2) اختبر خسارة القيمة عن السّندات.

3) سجّل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2021/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

الجزء الثاني: اختيار المشاريع الاستثمارية واستهلاك القروض (06 نقاط).

أولا: ترغب مؤسسة "السلام" في زيادة قدراتها الإنتاجية باقتناء آلة جديدة وكان أمامها الاختيار بين الآلتين (A) و (B) حيث أعطيت معلوماتهما كما يلي:

البيان	الآلة (A)
تكلفة الحيازة	8000000 دج
مدة المنفعة	04 سنوات
طريقة الاهتلاك	خطي
القيمة المتبقية	معدومة

البيان	الآلة (B)
القيمة الحالية الصافية VAN	125423,50 دج
مدة المنفعة	04 سنوات

ملاحظة: تكلفة حيازة الآلة (A) خارج الرسم وتسدد فورا.

يتطلب تشغيل الآلة (A) تحمل نفقات إضافية كما يتوقع تحصيل إيرادات يوضحها الجدول التالي:

السنوات	01	02	03	04
الإيرادات المتوقعة (دج)	4500000	4400000	4200000	4000000
النفقات المتوقعة (دج)	1200000	1400000	1600000	1800000

المطلوب:

1) أنجز جدول التدفقات النقدية الصافية للخزينة (CAF) للآلة (A) علما أنّ معدل الضرائب على النتائج 19%.

2) احسب القيمة الحالية الصافية (VAN) للآلة (A) علما أنّ معدل التحيين (الخصم) 10 %.

3) أيّ الآلتين تختارها المؤسسة؟ برّر إجابتك.

ثانيا: الآلة التي وقع عليها الاختيار تمّ تمويل جزء من تكلفتها بقرض عادي تحصلت عليه المؤسسة بتاريخ 2021/01/01 يتم تسديده بواسطة خمس (05) دفعات سنوية ثابتة بفائدة مركبة، تسدد الدفعة الأولى منها بتاريخ 2021/12/31.

ومن جدول استهلاك هذا القرض قدمت لك المعلومات التالية:

- الاستهلاك الأول A_1 = 500000 دج.
- الاستهلاك الثالث A_3 = 605000 دج.

المطلوب:

1) ما هي طريقة التمويل المعتمدة من طرف المؤسسة؟

2) احسب معدل الفائدة المركبة السنوي (i) .

3) احسب مبلغ القرض (V_0).

4) احسب قيمة الدفعة الثابتة (a).

5) أنجز السطرين الأول والأخير من جدول استهلاك القرض مع اظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

6) سجّل في الدفتر اليومي عمليتي استلام القرض وتسديد الدفعة الأولى.

ملاحظة: عمليتي الاستلام والتسديد تمّت عن طريق البنك.

الجزء الثالث: إعداد وتحليل الكشوفات المالية (08 نقاط)

من أجل إعداد حسابي النتائج حسب الوظيفة والطبيعة لمؤسسة "الآفاق" التجارية بتاريخ 2021/12/31 قدمت لك المعلومات التالية:

- مشتريات البضائع المبيعة = 4600000 دج.
- أعباء وظيفة الشراء = 600000 دج.
- هامش الربح الإجمالي = 35% من رقم الأعمال.
- مجموع منتوجات الأنشطة العادية = 8220000 دج.
- مجموع أعباء الأنشطة العادية = 7320000 دج.
- معدل الضرائب على النتائج العادية = 25%.
- الأعباء المالية = 20000 دج.
- المنتوجات المالية = 70000 دج.
- المنتوجات العملياتية الأخرى = 150000 دج.
- الأعباء العملياتية الأخرى = 280000 دج.
- الأعباء الإدارية تمثل 10% من رقم الأعمال.
- التكاليف التجارية = 720000 دج.

ملاحظة: الحسابات التالية: ح/73، ح/74، ح/78، ح/77 وح/67 معدومة.

المطلوب:

أولا: 1) احسب:

أ- كلفة المبيعات، رقم الأعمال وهامش الربح الاجمالي.

ب- النتيجة الصافية للأنشطة العادية.

ج- النتيجة العادية قبل الضرائب.

د- الأعباء الإدارية والنتيجة العملياتية.

2) أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة.

ثانيا: إذا علمت أنّ الأعباء حسب الوظائف وُزّعت حسب طبيعتها على النحو التالي:

الوظائف	المبلغ الموزع	من ح/602 إلى ح/608	ح/61 + ح/62	ح/63	ح/64	ح/68
وظيفة الشراء	.....	%24	%16	%26	%8	%26
الوظيفة التجارية	.....	2	1.5	3	1	2.5
الوظيفة الإدارية	.....	%17	%14.25	%33	%11.5	%24.25

1) أتمم جدول توزيع الأعباء حسب الطبيعة.

2) أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة.

انتهى الموضوع الأول

الموضوع الثاني

يحتوي الموضوع على (04) صفحات (من الصفحة 5 من 8 إلى الصفحة 8 من 8)

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (06 نقاط)

من الوثائق المحاسبية لمؤسسة "**الونشريس**" قبل الجرد بتاريخ 2021/12/31 تُقدّم لك المعلومات التالية:

1) من بين التثبيتات العينية آلة صناعية تهتلك خطيا بمعدل 12.5% مبيّنة كما يلي:

تاريخ اقتناء الآلة الصناعية	مبلغ خسارة القيمة	تاريخ معاينة خسارة القيمة	مجموع الاهتلاكات في 2020/12/31
2018/10/01	517500 دج	2020/12/31	1687500 دج

- تنازلت المؤسسة عن الآلة الصناعية بتاريخ 2021/12/01 بشيك بنكي رقم 6682 بمبلغ 3125000 دج ولم تُسجّل عملية التنازل في دفتر اليومية إلى غاية 2021/12/31.

2) وضعية المواد الأولية واللوازم بتاريخ 2021/12/31:

المخزونات	الجرد المحاسبي في 2021/12/31	الجرد المادي في 2021/12/31	طبيعة فرق الجرد	خسارة القيمة في 2020/12/31	القيمة السوقية في 2021/12/31
المواد الأولية واللوازم	5000000 دج	4940000 دج	غير مبرر	70000 دج	4900000 دج

3) وضعية بعض الزبائن والزبائن المشكوك فيهم بتاريخ 2021/12/31:

الزبائن	مبلغ الدين متضمن الرسم (TTC)	خسارة القيمة في 2020/12/31	التحصيلات خلال سنة 2021	الوضعية في 2021/12/31
مؤسسة "الشرق"	987700 دج	-	197540 دج	حالة إفلاس نهائي
مؤسسة "وائل"	1178100 دج	%30	471240 دج	ستسدد كل ما عليها

- تحصيلات سنة 2021 سجّلت في دفتر اليومية.
- معدل الرسم على القيمة المضافة 19%.

المطلوب:

1) احسب تكلفة اقتناء الآلة الصناعية.

2) أنجز مخطط الاهتلاك للآلة الصناعية إلى غاية تاريخ التنازل.

3) احسب نتيجة التنازل عن الآلة الصناعية ثم سجّل عملية التنازل في دفتر يومية المؤسسة.

4) احسب فرق الجرد واختبر خسارة القيمة للمواد الأولية واللوازم.

5) سجّل قيود التسوية للمواد الأولية واللوازم في دفتر اليومية بتاريخ 2021/12/31.

6) سجّل قيود تسوية الزبائن والزبائن المشكوك فيهم في دفتر اليومية بتاريخ 2021/12/31، مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط)

السّند1: من ميزان المراجعة بعد الجرد في 2021/12/31 لمؤسسة "**الساحل**" استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

المنتوجات	المبالغ	الأعباء	المبالغ
المبيعات والمنتوجات الملحقة	...؟...	المشتريات المستهلكة	600000
الإنتاج المخزّن (رصيد دائن)	300000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	...؟...
الإنتاج المثبت	100000	أعباء المستخدمين	...؟...
إعانات الاستغلال	100000	الضرائب والرسوم	...؟...
المنتوجات العملياتية الأخرى	200000	الأعباء العملياتية الأخرى	50000
المنتوجات المالية	175000	الأعباء المالية	...؟...
الاسترجاعات عن خسائر القيمة	50000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات	...؟...

معلومات إضافية:

- القيمة المضافة 1200000 دج. معدل الإدماج 80%.
- نسبة تجزئة القيمة المضافة: للمستخدمين 37,5% وللدولة 12,5%.
- نسبة تجزئة إجمالي فائض الاستغلال: للمقرضين 12,5% وللتثبيتات 50%.
- اعتبار الحسابين عناصر غير عادية – منتوجات وعناصر غير عادية – أعباء معدومين.
- مبلغ الضريبة على النتائج: 114000 دج.

السّند 2: لحساب قدرة التمويل الذاتي تقدم لك المعلومات التالية:

حسابات الأعباء	المبالغ	حسابات المنتوجات	المبالغ
ح/ 652 نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	10000	ح/752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	25000
ح/665 فارق التقييم عن أصول مالية – نواقص القيمة	15000	ح/765 فارق التقييم عن أصول مالية – فوائض القيمة	40000
ح/667 الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية	5000	ح/767 الأرباح الصافية عن التنازل عن الأصول المالية	31000

المطلوب:

1) احسب أرصدة الحسابات التالية: ح/70 المبيعات والمنتوجات الملحقة، ح/63 أعباء المستخدمين، ح/ 64 الضرائب والرسوم.

2) احسب مبلغ إجمالي فائض الاستغلال ثمّ رصيد كل مِن الحسابين ح/66 الأعباء المالية، ح/68 المخصصات للاهتلاكات والمؤونات.

3) أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة.

4) احسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا مِن إجمالي فائض الاستغلال فقط.

الجزء الثالث: إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية (08 نقاط)

مِن أجل إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية لمؤسسة "**محمد**" بتاريخ 2021/12/31 قُدّمت لك المعلومات التالية:

السّند 1: جانب الأصول من الميزانية الختامية بتاريخ 2021/12/31 .

الأصول	المبلغ الإجمالي	الاهتلاكات وخسائر القيمة	القيمة الصافية المحاسبية
الأصول غير الجارية			
التثبيتات المعنوية	1300000	420000	880000
التثبيتات العينية	10700000	4500000	6200000
مجموع الأصول غير الجارية	12000000	4920000	7080000
الأصول الجارية			
المخزونات والمنتوجات قيد التنفيذ	3010000	280000	2730000
الزبائن والحسابات الملحقة	1390000	120000	1270000
الأعباء المعاينة مسبقا	770000	-	770000
الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	1230000	-	1230000
البنوك الحسابات الجارية	1000000	-	1000000
الصندوق	600000	-	600000
مجموع الأصول الجارية	**8000000**	**400000**	**7600000**
المجموع العام للأصول	**20000000**	**5320000**	**14680000**

السّند 2:

معلومات إضافية:

- الأعباء المعاينة مسبقا والأسهم الأخرى أو السّندات المخولة حقا في الملكية متعلقان بنشاط خارج الاستغلال.
- الاستخدامات الثابتة تساوي الموارد الخاصة.
- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة تساوي 1,25 .
- نسبة التحرر المالي (نسبة الاستدانة المالية) تساوي 0,3 .
- الأصول المتداولة خارج الاستغلال تساوي الخصوم المتداولة خارج الاستغلال.

العمل المطلوب:

انطلاقا من السّند 1 والسّند 2:

1) احسب عناصر الأصول للميزانية الوظيفية.

2) احسب كل من:

أ- الموارد الثابتة.

ب- الديون المالية الثابتة.

ج- خزينة الخصوم.

د- الخصوم المتداولة.

هـ- الخصوم المتداولة للاستغلال.

3) أنجز الميزانية الوظيفية لمؤسسة محمد بتاريخ 2021/12/31.

4) علّق على الوضعية المالية للمؤسسة.

انتهى الموضوع الثاني