الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية — **الديوان الوطني للامتحانات والمسابقات**

امتحان بكالوريا التعليم الثانوي — **دورة: 2018**

الشعبة: تسيير واقتصاد

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي — **المدة: 04 سا و 30 د**

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين:

الموضوع الأول

يحتوي الموضوع الأول على (03) صفحات (من الصفحة 1 من 8 إلى الصفحة 3 من 8)
(الصفحة 4 من 8 فارغة)

الجزء الأول: (06 نقاط)

أولا- قدّمت لك شركة التخزين " السعادة " طلبا يتعلق بدراسة مردودية مشروع استثماري لتسيير المخزونات مرفقا بالمعطيات التالية:

- تكلفة الحيازة على المشروع 5000000 دج.
- القيمة المتبقية للمشروع في نهاية المدة النفعية معدومة.
- معدل الخصم 10%.

التدفقات النقدية الصافية للخزينة يبينها الجدول التالي:

السنوات	1	2	3	4
التدفقات الصافية للخزينة CAF_n	1800000	1900000	2000000	1500000

المطلوب:

- بتطبيق طريقة القيمة الحالية الصافية **(VAN)** ماذا تقترح على المؤسسة؟

ثانيا- من أجل تمويل المشروع السابق دفعت المؤسسة فورا مبلغا من أموالها والباقي بواسطة قرض عادي يسدّد بدفعات سنوية ثابتة تدفع الأولى في نهاية السنة الأولى من توقيع عقد القرض.

من جدول استهلاك هذا القرض تحصّلنا على المعلومات التالية:

- مبلغ الدفعة الثابتة (a) : 1464100 دج.
- الاستهلاك الأخير (A_n) : 1331000 دج .

المطلوب:

1) حساب معدل الفائدة المركبة (i) للقرض.

2) تحديد مبلغ (أصل) القرض (V_0) إذا علمت أنّ: الاستهلاك الأول (A_1) : 1000000 دج

3) إنجاز السطر الثالث من جدول استهلاك القرض.

4) حساب مدة القرض (n) .

الجزء الثاني: (06 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "النور" الإنتاجية استخرجنا أرصدة حسابات التسيير بعد الجرد لدورة 2015:

الأعباء	الأرصدة	المنتوجات	الأرصدة
60 المشتريات المستهلكة	2000000	70 المبيعات والمنتجات الملحقة	....؟....
61 الخدمات الخارجية	160000	72 الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	....؟....
62 الخدمات الخارجية الأخرى	120000	73 الانتاج المثبت	120000
63 أعباء المستخدمين	300000	74 إعانات الاستغلال	30000
64 الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	20000	75 المنتوجات العملياتية الأخرى	....؟....
65 الأعباء العملياتية الأخرى	140000	76 المنتوجات المالية	400000
66 الأعباء المالية	....؟....	78 الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	120000
68 المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	510000		

المعلومات الإضافية:

- النّتيجة الصّافية للأنشطة العادية = 972000 دج.
- معدل الضرائب عن النتائج العادية 19%.
- الأعباء المالية تمثّل 80% من المنتوجات المالية.
- المنتوجات العملياتية الأخرى تمثل 10% من إجمالي فائض الاستغلال.
- معدل الإدماج = 0,455

ملاحظة: باقي الحسابات معدومة.

المطلوب:

أولا – إنجاز حساب النّتائج حسب الطبيعة مع إظهار العمليات الحسابية اللازمة.

ثانيا – إذا علمت أن:

حـ/752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية = 40000 دج.

حـ/765 فارق التقييم عن الأصول المالية ـ فوائض القيمة = 120000 دج.

حـ/767 الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية = 90000 دج.

حـ/652 نواقص القيم عن خروج أصول مثبتة غير مالية = 35000 دج.

حـ/665 فارق التقييم عن الأصول المالية ـ نواقص القيمة = 110000 دج.

حـ/667 الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية = 70000 دج.

المطلوب:

- حساب قدرة التّمويل الذّاتي بطريقة واحدة.

الجزء الثالث: (08 نقاط)

إليك معطيات مستخرجة من الدّفاتر المحاسبية لمؤسسة " الهضاب ".

أولا- بتاريخ 2013/04/01 اقتنت المؤسسة شاحنة لنقل البضائع بمبلغ 3200000 دج مدتها النفعـية 5 سنوات تهتلك خطيا، في 2014/12/31 سجّلت خسارة قيمة بـ 65000 دج. وفي 2015/06/30 تنازلت عنها المؤسسة على الحساب محقّقة ناقص قيمة بـ 5000 دج.

المطلوب:

1) انجاز مخطّط اهتلاك الشاحنة إلى غاية تاريخ التّنازل عنها.

2) تسجيل عملية التّنازل عن الشاحنة في دفتر يومية المؤسسة بتاريخ التّنازل مع إظهار العمليات الحسابية اللازمة على ورقة الإجابة.

ثانيا- الجدول التالي يبيّن وضعية بعض زبائن المؤسسة في 2015/12/31 قبل الجرد:

الزبائن	مبلغ الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة في 2014/12/31	المبالغ المسددة خلال 2015	الوضعية في 2015/12/31
حميد	234000	20% من الدين	117000	احتمال تسديد 75% من الرصيد
حكيم	؟	45000 (15%)	140400	إفلاس نهائي
عبد الرؤوف	468000	ـــــ	ـــــ	احتمال عدم تسديد 30%من الدين

- معدّل الرسم على القيمة المضافة 17% .

المطلوب:

- تسجيل قيود التّسوية الضّرورية في الدّفتر اليومي للمؤسسة بتاريخ 2015/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية اللازمة على ورقة الإجابة.

ثالثا-

- في2015/12/31 أظهر الكشف البنكي المرسل من طرف "بنك التنمية المحلية" رصيدا دائنا بمبلغ 285000 دج، بينما رصيد حساب بنوك الحسابات الجارية في دفاتر المؤسسة مدينا بمبلغ 215000 دج، ويرجع الاختلاف بين الرصيدين إلى ما يلي:

1) فوائد بنكية لصالح المؤسسة بمبلغ 20000 دج.

2) مصاريف مسك الحساب 5000 دج.

3) تحويل مبلغ 35000 دج من الزبون "جمال".

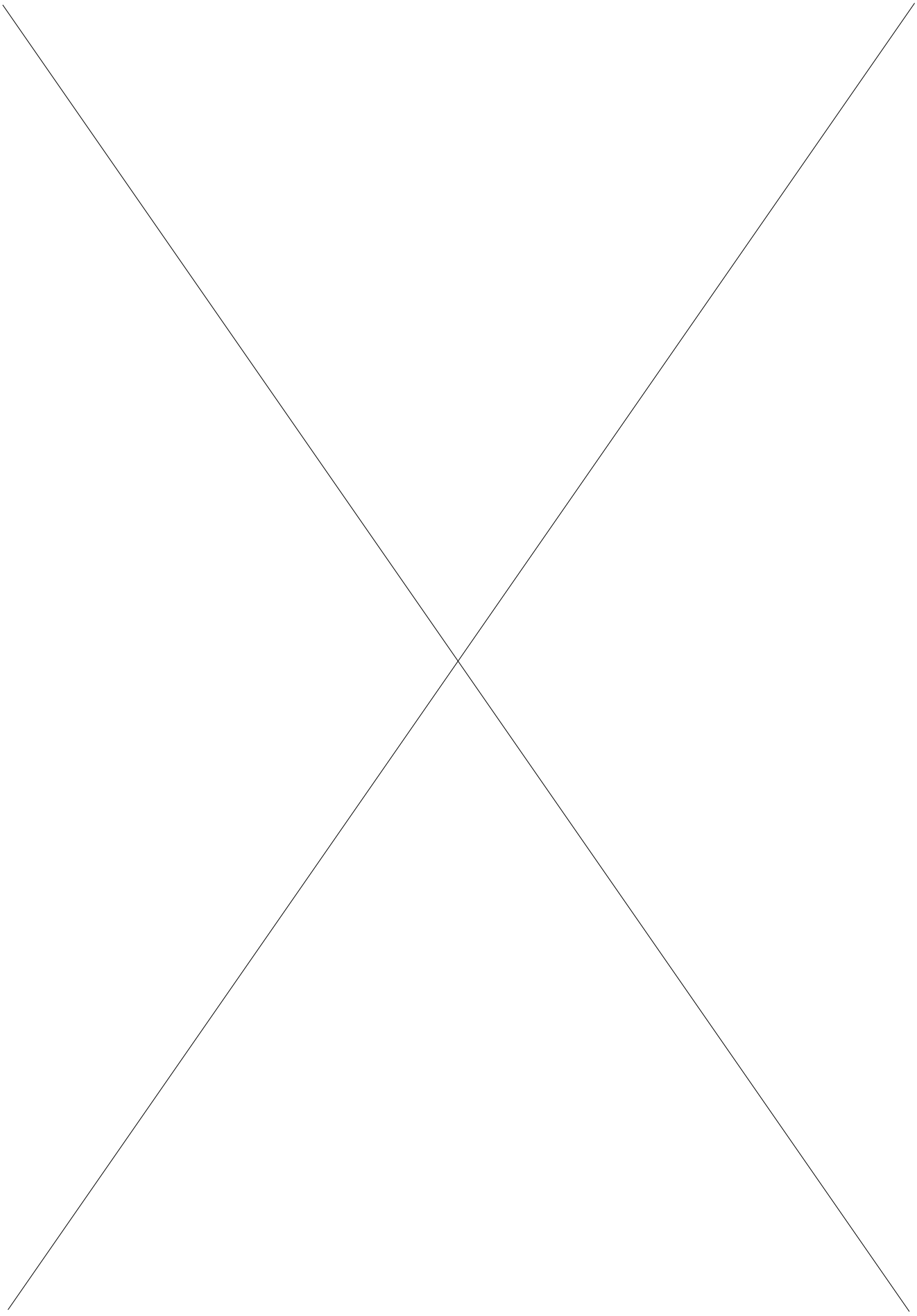
4) شيك للمورد "علي" بمبلغ 20000 دج.

المطلوب:

1) انجاز حالة التّقارب البنكي بتاريخ 2015/12/31.

2) تسجيل قيود التّسوية اللازمة في يومية المؤسسة في 2015/12/31.

انتهى الموضوع الأول



الموضوع الثاني

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

الجزء الأول: أعمال نهاية السّنة (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " القدس " بتاريخ 2017/12/31 استخرجت أرصدة الحسابات التالية:

ر/ ح	اسم الحساب	مدين	دائن
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	1100000	
296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات.		6000
31	المواد الأولية واللوازم	80000	
355	المنتجات المصنعة	1900000	
381	المواد الأولية واللوازم المخزّنة	700000	
512	بنوك الحسابات الجارية	620000	
613	الإيجارات	540000	

معلومات الجرد بتاريخ 2017/12/31:

1) مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات تتمثل في:

نوع السّندات	عدد السّندات	تكلفة اقتناء السّند بتاريخ 2016/03/10	القيمة السّوقيّة للسّند في 2016/12/31	القيمة السّوقيّة للسّند في2017/12/31	ملاحظات
A	300	2000	2100	1920	–
B	200	2500	2470	2510	في 2017/10/15 تمّ التّنازل عن 50 سند بشيك بنكي بسعر 2580 دج للسّند.

2) تتبع المؤسسة طريقة الجرد المتناوب في تسيير مخزوناتها حيث بلغ المخزون المادّي لآخر السّنة (خارج المحاسبة):

- للمواد الأوّليّة : 72000 دج.
- للمنتجات المصنّعة : 850000 دج.

3) تمّ شراء مواد أوّليّة بمبلغ 120000 دج، استلمت الفاتورة ولم تستلم المواد بعد من المورد.

4) أظهر الكشف المرسل من بنك التنميّة المحليّة رصيدا دائنا بمبلغ 699000 دج في 2017/12/31، يرجع سبب اختلافه مع رصيد حساب 512 بنوك الحسابات الجارية لدى المؤسّسة إلى:

- ✓ عمليات لم تسجلها المؤسّسة:
  - تحويل مبلغ 50000 دج من الزبون "جمال" دون إشعار المؤسّسة بذلك.
  - فوائد بنكيّة لصالح البنك 15000 دج.
  - خدمات مصرفيّة 1000 دج.
- ✓ عملية لم يسجلها البنك:
  - تسليم شيك بمبلغ 45000 دج للمورد "صالح" لم يسحب بعد.

5) رصيد مبلغ الإيجارات تتعلّق بالفترة من 2017/02/01 إلى 2018/07/31.

المطلوب:

1) سجّل في الدفتر اليومي لمؤسسة "القدس" قيد التنازل بتاريخ 2017/10/15 عن السندات B المباعة مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

2) إعداد حالة التّقارب البنكي في 2017/12/31.

3) سجّل في الدفتر اليومي لمؤسّسة " القدس " قيود التّسوية اللازمة في 2017/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

الجزء الثاني: إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية (06 نقاط)

إليك الميزانيّة الوظيفية لمؤسّسة " الحكمة " بتاريخ 2017/12/31 كما يلي:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثّابتة	.....	...	**الموارد الثّابتة**	.....	...
			الموارد الخاصّة	.....	...
			الديون الماليّة	.....	...
الأصول المتداولة	.....	**40**	**الخصوم المتداولة**	.....	...
للاستغلال	.....	15	للاستغلال	.....	...
خارج الاستغلال	680000	...	خارج الاستغلال	.....	18
خزينة الأصول	.....	...	خزينة الخصوم	.....	...
مجموع الأصول	.....	...	**مجموع الخصوم**	.....	...

معلومات مكمّلة:

- احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال (سالب) : – 40000 دج.
- نسبة تمويل الاستخدامات الثّابتة : 1,1
- احتياجات رأس المال العامل : 80000 دج.
- نسبة الاستدانة المالية : 0,4

معلومات إضافيّة متعلّقة بالدورتين 2016 و2017:

البيان	في 2016/12/31	في 2017/12/31
الزّبائن والحسابات الملحقة	40000	50000
الموردون والحسابات الملحقة	38000	42000

- مبيعات السّنة 2017 : 360000 دج.
- مشتريات السّنة 2017 : 240000 دج.

المطلوب:

1) أتمم الميزانية الوظيفيّة في 2017/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

2) احسب:

- المدّة المتوسطة لتحصيل ديون الزّبائن.
- المدّة المتوسطة لتسديد ديون الموردين.

3) علّق على الوضعيّة الماليّة للمؤسّسة.

الجزء الثالث: حساب وتحليل التكاليف الكلية (08 نقاط)

تنتج مؤسسة " النّجاح " طاولات مدرسيّة وذلك في ثلاث ورشات كما يلي:

- الورشة 1: تنتج قطع خشبية P_1 (منتج وسيطي) باستعمال مادّة الخشب M_1.
- الورشة 2: تنتج هياكل حديدية P_2 (منتج وسيطي) باستعمال مادّة الحديد M_2.
- الورشة 3: تنتج طاولات T (منتج تامّ الصنع) بحيث يتطلب إنتاج طاولة واحدة (T): قطعة خشبية واحدة من P_1 وهيكل حديدي واحد من P_2 و 80 دج من اللوازم المختلفة F و 15 دقيقة عمل مباشرة.

وللفترة المعتبرة شهر ديسمبر 2017 أعطيت لك المعلومات التالية:

1) مخزون أول الشهر:

- مادّة الخشب M_1: 187000 دج للإجمالي.
- مادّة الحديد M_2: 95000 دج للإجمالي.
- اللوازم المختلفة F: 75000 دج للإجمالي.
- قطع خشبية P_1 : 200 وحدة بـ 250000 دج للإجمالي.
- هياكل حديدية P_2 : 400 وحدة بـ 285000 دج للإجمالي.
- طاولات T : 200 وحدة بـ 548000 دج للإجمالي.
- إنتاج جاري في الورشة1 : 44800 دج.

2) مشتريات الشهر:

- مادّة الخشب M_1: 600000 دج للإجمالي.
- مادّة الحديد M_2: 400000 دج للإجمالي.

3) الإنتاج: أنتجت 1000 قطعة خشبية من P_1 و1100 هيكل حديدي من P_2.

4) الأعباء المباشرة:

اليد العاملة المباشرة: 850 ساعة عمل منها: 400 ساعة في الورشة (1) بـ 120 دج للساعة الواحدة و 300 ساعة في الورشة (2) بـ 150 دج للساعة الواحدة والباقي في الورشة (3) بـ 330 دج للساعة الواحدة.

5) الأعباء غير المباشرة: ملخصة في الجدول التالي:

البيان	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2	الورشة 3	التوزيع
مجموع التوزيع الأوّلي	55000	38000	125000	270000	295000	315500	146000
التوزيع الثانوي إدارة	-100%	20%	20%	10%	10%	25%	15%
التوزيع الثانوي صيانة	10%	-100%	25%	15%	25%	20%	5%
طبيعة وحدة العمل			100 دج من ثمن الشّراء	-	-	-	-

6) مبيعات الشهر:

سعر بيع الطاولة الواحدة من T: 3500 دج.

7) مخزون آخر الشهر:

- مادّة الخشب M_1: 123000 دج للإجمالي.
- مادّة الحديد M_2: 77000 دج للإجمالي.
- طاولات T : 100 وحدة.
- إنتاج جاري في الورشة 2 : 11300 دج.
- قطع خشبية P_1: ؟؟؟
- هياكل حديدية P_2 : ؟؟؟

المطلوب:

1) أنجز جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

2) احسب تكلفة الشراء الإجمالية لكلّ من المادّتين الأوّليتين الخشب M_1 والحديد M_2.

3) احسب تكلفة شراء المواد الأولية المستعملة من الخشب M_1 والحديد M_2 لإنتاج القطع الخشبية P_1 والهياكل الحديدية P_2.

4) احسب تكلفة الإنتاج والتّكلفة الوسطية المرجحة للوحدة للقطع الخشبية P_1 والهياكل الحديدية P_2 .

5) احسب الكمية المنتجة من الطاولات T اعتمادا على ساعات العمل المباشرة.

6) احسب عدد الوحدات المستعملة من القطع الخشبية P_1 والهياكل الحديدية P_2 وتكلفة شراء اللوازم المستعملة F لإنتاج الطاولات T.

7) احسب تكلفة الإنتاج والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة للطاولات T.

8) احسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للطاولات T.

ملاحظة: تستعمل المؤسسة في تقييم إخراجات المنتجات تكلفة الوحدة المتوسطة المرجحة (CMUP).

انتهى الموضوع الثاني