**الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية**

**وزارة التربية الوطنية**

**الديوان الوطني للامتحانات والمسابقات**

**امتحان بكالوريا التعليم الثانوي** دورة: **2023**

**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 (05) صفحات (من الصفحة 1 من 9 إلى الصفحة 5 من 9)**

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

من أجل إعداد الميزانية الوظيفية لمؤسسة " **القنادسة**" تُقدّم لك الميزانية المحاسبية في 2022/12/31:

**جانب الأصول:**

| الأصول | القيمة الإجمالية | الاهتلاكات وخسائر القيمة | القيمة المحاسبية الصافية |
|---|---|---|---|
| **الأصول غير الجارية** | | | |
| التثبيتات المعنوية | 400000 | 160000 | 240000 |
| التثبيتات العينية | 1040000 | 400000 | 640000 |
| التثبيتات المالية | 240000 | 40000 | 200000 |
| **مجموع الأصول غير الجارية** | **1680000** | **600000** | **1080000** |
| **الأصول الجارية** | | | |
| المخزونات من البضائع | 480000 | 112000 | 368000 |
| الزبائن والحسابات الملحقة | 360000 | - | 360000 |
| الأعباء المعاينة مسبقا | 240000 | - | 240000 |
| القيم المنقولة للتوظيف | 128000 | - | 128000 |
| بنوك الحسابات الجارية | 400000 | - | 400000 |
| **مجموع الأصول الجارية** | **1608000** | **112000** | **1496000** |
| **المجموع العام للأصول** | **3288000** | **712000** | **2576000** |

**جانب الخصوم:**

| الخصوم | المبالغ |
|---|---|
| **رؤوس الأموال الخاصة** | |
| رأس المال | 1200000 |
| النتيجة الصافية للسنة المالية | 118400 |
| **مجموع رؤوس الأموال الخاصة** | **1318400** |
| **الخصوم غير الجارية** | |
| اقتراضات لدى مؤسسات القرض | 215000 |
| مؤونة الأخطار | 142600 |
| **مجموع الخصوم غير الجارية** | **357600** |
| الخصوم الجارية | |
| الموردون والحسابات الملحقة | 570000 |
| الضرائب الدائنة | 80000 |
| المنتوجات المعاينة مسبقا | 50000 |
| المساهمات البنكية الجارية | 200000 |
| **مجموع الخصوم الجارية** | **900000** |
| **المجموع العام للخصوم** | **2576000** |

**معلومات إضافية:**

- 75% من رصيد حساب الأعباء المعاينة مسبقا يتعلق بالنشاط غير العادي للمؤسسة.
- يتضمن حساب الموردون والحسابات الملحقة حساب موردو التثبيتات برصيد 240000 دج.
- المنتوجات المعاينة مسبقا لا تتعلق بالنشاط العادي للمؤسسة.
- من بين الضرائب الدائنة يوجد مبلغ 41600 دج يمثّل الضريبة على الأرباح.

**المطلوب:**

**1)** عرّف الميزانية الوظيفية.

**2)** أنجز الميزانية الوظيفية لمؤسسة " **القنادسة**" مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

**3)** حدّد مفهوم قاعدة التوازن الوظيفي ثمّ احسب:

**أ-** رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG).

**ب-** احتياجات رأس المال العامل (BFR).

**جـ-** الخزينة الصافية (TN).

**4)** إليك المعلومات التالية:

| البيان | دورة 2021 | دورة 2022 |
|---|---|---|
| الزبائن والحسابات الملحقة | 190000 | 360000 |
| الموردون والحسابات الملحقة | 160000 | 570000 |
| مبيعات السنة من البضائع | / | 3300000 |
| مشتريات السنة من البضائع | / | 5475000 |

**المطلوب:**

**1)** احسب نسبتي دوران الزبائن والموردين والمدة المتوسطة لتحصيل ديونهما.

**2)** علّق على الوضعية المالية للمؤسسة بالاستناد على FRNG و TN ونسبتي دوران الزبائن والموردين.

**الجزء الثاني: حساب وتحليل التكاليف الكلية (06 نقاط)**

تنتج وتبيع مؤسسة " **القدس**" نوعين من المنتجات P1 و P2 في الورشتين (01) و (02) باستعمال المادتين الأوليتين M1 و M2 واللوازم C:

- لإنتاج وحدة من المنتج P1: تستعمل 1,5 كلغ من M1 و 60 دج من اللوازم C.
- لإنتاج وحدة من المنتج P2: تستعمل 2 كلغ من M1 و 0,5 كلغ من M2 و 130 دج من اللوازم C.

**لشهر ماي 2022 استخرجت المعلومات التالية:**

**1) المخزونات في 01/ماي/2022:**

- المادة الأولية M1 : 2000 كلغ بتكلفة 88 دج للكلغ الواحد.
- المادة الأولية M2 : 1200 كلغ بتكلفة 78000 دج للإجمالي.
- اللوازم C : 360000 دج.
- المنتج P1 : 900 وحدة بتكلفة 303300 دج للإجمالي.
- المنتج P2 : 200 وحدة بتكلفة 89900 دج للإجمالي.

**2) مشتريات شهر ماي 2022:**

المادة الأولية M1 : 8000 كلغ بـ 75 دج للكلغ.

**3) الأعباء المباشرة على:**

- المشتريات: 10% من ثمن شراء المادة الأولية M1.
- الإنتاج: 1200 ساعة عمل مباشرة بأجرة 140 دج للساعة، منها 860 ساعة للمنتج P1 والباقي للمنتج P2.
- التوزيع: 54000 دج، تُوّزع حسب الكميات المباعة.

**4) إنتاج شهر ماي 2022:**

- المنتج P1 : 1600 وحدة.
- المنتج P2 : 1800 وحدة.

**5) الأعباء غير المباشرة:** لُخّصت في الجدول التالي مع الأخذ بعين الاعتبار الفائدة النظرية على رأس المال المقدر بـ 1800000 دج بمعدل سنوي 06 % وأعباء الأنشطة غير العادية المقدرة بـ 10360 دج.

| البيان | الإدارة | الصيانة | التموين | الورشة (1) | الورشة (2) | التوزيع |
|---|---|---|---|---|---|---|
| مجموع التوزيع الأولي | 11000 | 18500 | 59000 | 141300 | 40500 | 29140 |
| التوزيع الثانوي لمركز: | | | | | | |
| - إدارة | %100- | %10 | %20 | %30 | %30 | %10 |
| - صيانة | %20 | %100- | %10 | %30 | %30 | %10 |
| طبيعة وحدة العمل | - | - | - | كلغ مادة أولية مستعملة | وحدة منتجة | 1000 دج من رقم الأعمال |

**6) مبيعات شهر ماي 2022:**

- المنتج P1 : 2000 وحدة بسعر 400 دج للوحدة.
- المنتج P2 : 1600 وحدة بسعر 520 دج للوحدة.

**المطلوب:**

**1)** حدّد الكميات المستعملة من المادتين الأوليتين M1 و M2 لإنتاج المنتجين P1 و P2.

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

**3)** احسب:

أ- تكلفة شراء المادة الأولية M1 والتكلفة الوسطية المرجحة لها (C.M.U.P).

**ب-** تكلفة إنتاج المنتجين P1 و P2 والتكلفة الوسطية المرجحة لهما (C.M.U.P).

**جـ-** سعر التكلفة للمنتجين P1 و P2.

**4)** احسب النتيجة التحليلية للمنتجين P1 و P2 والنتيجة التحليلية الإجمالية.

**5)** احسب النتيجة التحليلية الصافية.

**الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة – التسويات (08 نقاط)**

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "**وصال**" في 2022/12/31، استخرجت أرصدة الحسابات التالية:

| ر/ح | اسم الحساب | مدين | دائن |
|---|---|---|---|
| 151 | مؤونة الأخطار | | 65000 |
| 2182 | معدات النقل | 3000000 | |
| 28182 | اهتلاك معدات النقل | | 600000 |
| 29182 | خسائر القيمة عن معدات النقل | | 50000 |
| 411 | الزبائن | 297500 | |
| 512 | بنوك، الحسابات الجارية | 1220000 | |

**معلومات إضافية:**

**1)** مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع المؤسسة مع أحد العمال، صدر حكما نهائيا في 2022/12/04 لصالح المؤسسة.

**2)** معدات النقل: تهتلك خطيا بمعدل 20% وتتكون من الشاحنتين (T) و(H).

| معدات النقل | تكلفة الاقتناء | تاريخ الاقتناء | سعر البيع الصافي في 2022/12/31 |
|---|---|---|---|
| الشاحنة (T) | ...؟... | 2019/07/01 | - |
| الشاحنة (H) | 1800000 | 2022/04/01 | 1445000 |

- خسارة القيمة عن معدات النقل سُجّلت بتاريخ 2021/12/31.
- تنازلت المؤسسة بالبيع عن الشاحنة (T) على الحساب بتاريخ 2022/10/01 محققة فائض قيمة بمبلغ 15000 دج. لم يسجل المحاسب عملية التنازل في الدفتر اليومي للمؤسسة.

**3)** لُخّصت وضعية الزبائن في الجدول التالي: (معدل الرسم على القيمة المضافة 19%).

| الزبائن | مبلغ الدين متضمن الرسم | الوضعية في 2022/12/31 |
|---|---|---|
| مؤسسة نسيم | 142800 دج | إفلاس نهائي |
| نهاد | ...؟... | يحتمل تسديد 80% من الدين |

**4)** أظهر الكشف البنكي المرسل من بنك التنمية المحلية إلى المؤسسة رصيدا دائنا بـ 1495000 دج.

بعد المراجعة تبيّن أنّ سبب الاختلاف بين رصيد البنك لدى المؤسسة ورصيد الكشف البنكي يعود إلى:

**العمليات التي لم تُسجّلها المؤسسة:**

- شيك بنكي رقم 4784 بمبلغ 250000 دج، سلّمه الزبون مختار للبنك مباشرة.
- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بمبلغ 75000 دج.
- خدمات مصرفية بمبلغ 15000 دج.
- فوائد بنكية لصالح بنك التنمية المحلية 30000 دج.

**العمليات التي لم يُسجّلها بنك التنمية المحلية:**

- شيك رقم 1985 استلمته المؤسسة من الزبون عمر بمبلغ 70000 دج ولم تتقدم لتحصيله.
- شيك رقم 1990 سلّمته المؤسسة للمورد رياض بمبلغ 65000 دج ولم يقدم للتحصيل.

**المطلوب:**

**1)** عرّف الاهتلاك واذكر طرق اهتلاك التثبيتات.

**2)** أنجز حالة التقارب البنكي ثمّ سجّل قيود التسوية اللازمة له في الدفتر اليومي للمؤسسة.

**3)** أنجز مخطط اهتلاك الشاحنة (T) إلى غاية تاريخ التنازل ثمّ سجّل قيود التنازل عنها في الدفتر اليومي للمؤسسة.

**4)** اختبر خسارة القيمة للشاحنة (H) ثمّ سجّل قيود التسوية اللازمة لها في الدفتر اليومي للمؤسسة.

**5)** سجّل قيود التسوية اللازمة للزبائن في الدفتر اليومي للمؤسسة. برّر العمليات الحسابية.

**6)** سجّل قيد التسوية اللازم لمؤونة الأخطار في الدفتر اليومي للمؤسسة.

**انتهى الموضوع الأول**

## الموضوع الثاني

**يحتوي الموضوع على (04) صفحات (من الصفحة 6 من 9 إلى الصفحة 9 من 9)**

### الجزء الأول: تمويل واختيار المشاريع الاستثمارية (06 نقاط)

**أولا: اختيار المشاريع الاستثمارية.**

ترغب مؤسسة "**بني ونيف**" في اقتناء الآلة الإنتاجية (SR) للمحافظة على القدرة الإنتاجية على حالها، لهذا الغرض وخلال شهر نوفمبر 2021 كلّفت المؤسسة أحد إطاراتها المتخصصة في دراسة الجدوى الاقتصادية للآلة الإنتاجية (SR) وبالاستناد على المعلومات التالية:

- تكلفة اقتناء الآلة الإنتاجية (SR): 1500000 دج.
- مدة الاستعمال المتوقعة للآلة الإنتاجية (SR): 05 سنوات.
- طريقة الاهتلاك: خطي (ثابت).
- القيمة المتبقية في نهاية العمر الإنتاجي (VR): معدومة.
- معدل الضرائب على الأرباح: 19%.
- معدل الخصم (التحيين): 6%.
- المنتوجات والأعباء المتوقعة من استغلال الآلة الإنتاجية (SR) ملخصة في الجدول الآتي:

| السنوات | 01 | 02 | 03 | 04 | 05 |
|---|---|---|---|---|---|
| المنتوجات المتوقعة | 750000 | 750000 | 950000 | 950000 | 950000 |
| الأعباء المتوقعة | 200000 | 200000 | 350000 | 350000 | 350000 |

**المطلوب: بناء على المعلومات أعلاه وعلى ضوء ما درست، أجب عما يلي:**

**1)** حدّد نوع الاستثمار الذي ترغب فيه مؤسسة "**بني ونيف**"؟

**2)** أنجز جدول التدفقات الصافية لخزينة الآلة الإنتاجية (SR).

**3)** احسب القيمة الحالية الصافية (VAN) للآلة الإنتاجية(SR).

**4)** اعتمادا على نتيجة القيمة الحالية الصافية (VAN)، هل للآلة الإنتاجية (SR) مردودية؟ برّر إجابتك.

**ثانيا: تمويل المشاريع الاستثمارية.**

- اتخذت مؤسسة "**بني ونيف**" قرار اختيار الآلة الإنتاجية (SR)، ولتمويل جزء من تكلفة اقتنائها، قدمت طلب الحصول على قرض عادي من البنك الوطني الجزائري(BNA).
- وافق البنك الوطني الجزائري (BNA) على تقديم قرض عادي لتمويل جزء من الآلة الإنتاجية (SR).
- بتاريخ 2022/01/02 استلمت المؤسسة مبلغ القرض على أن يُسدّد بواسطة خمسة (05) دفعات سنوية ثابتة، الأولى منها تُدفع في نهاية السنة الأولى من تاريخ استلام مبلغ القرض.
- من جدول استهلاك هذا القرض استخرجت المعلومات التالية:
  - الاستهلاك الثاني ($A_2$): 188040,18 دج.
  - الاستهلاك الرابع ($A_4$): 211281,95 دج.

**المطلوب: بناء على المعلومات أعلاه وعلى ضوء ما درست، أجب عما يلي:**

**1)** عرّف القرض العادي.

**2)** احسب كلا من: معدل الفائدة المركبة السنوي(i)،الاستهلاك الأول ($A_1$)، الدفعة الثابتة (a)، مبلغ القرض($v_0$).

**3)** أنجز السطرين الأول والأخير من جدول استهلاك هذا القرض مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

**4)** سجّل في دفتر يومية المؤسسة قيد تسديد مبلغ الدفعة الأولى بتاريخ 2022/12/31.

**الجزء الثاني: (06 نقاط) اعداد الكشوفات المالية وتحليلها**

**أولا:** من ميزان المراجعة بعد الجرد للمؤسسة التجارية "**آفاق**" استخرجنا أرصدة حسابات التسيير التالية في 2022/12/31:

| المنتوجات | | الأعباء | |
|---|---|---|---|
| اسم الحساب | المبالغ | اسم الحساب | المبالغ |
| المبيعات من البضائع | ...؟... | المشتريات المستهلكة | 1250000 |
| المنتوجات العملياتية الأخرى | 340000 | الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى | ...؟... |
| المنتوجات المالية | ...؟... | أعباء المستخدمين | 480000 |
| الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات | 130000 | الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة | ...؟... |
| | | الأعباء العملياتية الأخرى | 490000 |
| | | الاعباء المالية | 140000 |
| | | المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة | 980000 |

**معلومات إضافية:**

- معدل الادماج 60 %
- القيمة المضافة للاستغلال 2400000 دج.
- نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة لأجمالي فائض الاستغلال 75%.
- النتيجة المالية – 100000 دج (الإشارة سالبة).
- معدل الضريبة على الأرباح 26 %.
- أرصدة الحسابات التالية: ح/73، ح/74، ح/67 وح/77 معدومة.

**المطلوب: بناء على المعلومات المذكورة أعلاه وعلى ضوء ما درست، أجب عما يلي:**

**1)** احسب كلا من:

- المبيعات من البضائع.
- استهلاك السنة المالية ثمّ رصيد الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى.
- اجمالي فائض الاستغلال.
- الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة.
- النتيجة العملياتية.

**2)** انجز حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "**آفاق**".

**ثانيا:** إذا علمت أنّ: **أ**–حساب مشتريات البضائع المبيعة يمثل 80 %من حساب المشتريات المستهلكة.

**ب**– الأعباء حسب الطبيعة توزع على وظائف المؤسسة كما يلي:

| البيان | المبلغ الموزع | وظيفة الشراء | الوظيفة التجارية | وظيفة الادارة |
|---|---|---|---|---|
| الأعباء حسب الطبيعة | ...؟... | %30 | % 40 | %30 |

**المطلوب:**

**1)** حدّد الأعباء حسب الطبيعة التي توزع على وظائف المؤسسة ثم احسبها.

**2)** أتمم جدول إعادة توزيع الأعباء حسب الوظائف.

**3)** احسب كلفة المبيعات وهامش الربح الإجمالي.

**4)** أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة العملياتية.

**الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة – التسويات (08 نقاط)**

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "**الياسمين**" بتاريخ 2022/12/31 تحصلنا على أرصدة الحسابات التالية:

| ر/ح | اسم الحساب | مدين | دائن |
|---|---|---|---|
| 151 | مؤونة الأخطار | | 90000 |
| 2182 | معدات النقل | 2000000 | |
| 262 | سندات المساهمة الأخرى | 300000 | |
| 28182 | اهتلاك معدات النقل | | 1568000 |
| 2962 | خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى | | 15000 |
| 30 | مخزونات البضائع | 231000 | |
| 380 | البضائع المخزنة | 400000 | |
| 416 | الزبائن المشكوك فيهم | 357000 | |
| 491 | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن | | 100000 |
| 613 | الإيجارات | 50400 | |

**معلومات إضافية بتاريخ الجرد:**

**1)** مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع قضائي مع العامل "**رضا**"، صدر حكما نهائيا لصالحه، وبتاريخ 2022/01/10 دفعت له المؤسسة تعويضا قيمته 90000 دج بشيك بنكي رقم 7581 (المحاسب سَجّل مبلغ التعويض).

**2)** مُعدّات النقل:

- تكلفة الاقتناء: 2000000 دج.
- تاريخ الاقتناء: 2019/01/02.
- المدة النفعية: 05 سنوات.
- القيمة المتبقية (VR): معدومة.
- طريقة الاهتلاك: متناقص.

**3)** سندات المساهمة الأخرى: تتكون من الأسهم "**A**".

| الأسهم | العدد | تكلفة حيازة السهم الواحد | القيمة السوقية للسهم في 2021/12/31 | القيمة السوقية للسهم في 2022/12/31 |
|---|---|---|---|---|
| "**A**" | ...؟... | 1000 دج | 950 دج | 1000 دج |

- بتاريخ 2022/11/28، تنازلت المؤسسة عن 180 سهم "**A**" بمبلغ 1020 دج للسهم الواحد بشيك بنكي رقم 8511 ولم يُسجّل المحاسب أي قيد إلى غاية 2022/12/31.

**4)** مخزونات البضائع:

- تتبع المؤسسة في إدراج مخزوناتها طريقة الجرد المتناوب.
- الجرد المادي (خارج المحاسبة) 150000 دج.

**5)** لُخّصت وضعية الزبائن المشكوك فيهم في الجدول التالي: معدل الرسم على القيمة المضافة 19%.

| الزبائن | الرصيد TTC | خسارة القيمة في 2021/12/31 | الوضعية في 2022/12/31 |
|---|---|---|---|
| خالد | 238000 | 60000 | احتمال عدم تسديده 20% من الرصيد |
| جمال | ...؟... | ...؟... | حالة إفلاس نهائي |

**6)** رصيد ح/613 الإيجارات الوارد في ميزان المراجعة يتعلق باستئجار مخزن لسنة واحدة ابتداء من**2022/10/01**

**المطلوب:**

**1)** أنجز مخطط اهتلاك معدات النقل ثمّ سجّل قيد اهتلاك دورة 2022 في الدفتر اليومي للمؤسسة.

**2)** سندات المساهمة الأخرى:

**أ-** احسب عدد سندات المساهمة الأخرى "**A**" .

**ب-** احسب نتيجة التنازل عن 180 سهم من سندات المساهمة الاخرى "**A**".

**جـ-** سجّل قيد التنازل عن سندات المساهمة الاخرى "**A**" في الدفتر اليومي للمؤسسة بتاريخ 2022/12/31.

**د-** اختبر خسارة قيمة باقي سندات المساهمة الأخرى "**A**" ثمّ سجّل لها قيد التسوية في الدفتر اليومي بتاريخ 2022/12/31.

**3)** سجّل قيود التسوية لمخزونات البضائع في الدفتر اليومي للمؤسسة في 2022/12/31.

**4)** الزبائن:

**أ-** احسب رصيد الزبون المشكوك فيه "**جمال**" في 2022/12/31.

**ب-** احسب خسارة القيمة للزبون المشكوك فيه "**جمال**" في 2021/12/31.

**جـ-** سجّل قيود التسوية للزبائن المشكوك فيهم **(خالد وجمال)** في الدفتر اليومي للمؤسسة في 2022/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

**5)** سجّل قيود التسوية في الدفتر اليومي للمؤسسة المتعلقة بمؤونة الأخطار والإيجارات في 2022/12/31.

**انتهى الموضوع الثاني**