الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

الديوان الوطني للامتحانات والمسابقات

امتحان بكالوريا التعليم الثانوي

الشعبة: تسيير واقتصاد

دورة: 2024

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 الأوّل: أعمال نهاية السّنة (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسّسة الهضاب في 2023/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التّالية:

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
262	سندات المساهمة الأخرى	1396000	
2962	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى		19200
31	المواد الأوليّة واللوازم	400000	
381	المواد الأوليّة واللوازم المخزّنة	3922000	
416	الزّبائن المشكوك فيهم	248710	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزّبائن		58500
616	أقساط التأمينات	75000	

معلومات الجرد:

1) سندات المساهمة الأخرى (حـ/262):

نوع السّند	تكلفة الحيازة	خسائر القيمة في 2022/12/31	سعر البيع المحتمل في 2023/12/31
A	500000 دج	0	482500 دج
B	896000 دج	19200 دج	——

- بتاريخ 2023/12/20 تنازلت المؤسّسة عن كلّ السّندات من النّوع B بشيك بنكي قيمته: 908800 دج، لم يُسجّل أيّ قيد إلى غاية نهاية السّنة.

2) المخزونات: تتّبع المؤسّسة طريقة الجرد المتناوب في تسيير مخزوناتها، حيث أثبت الجرد المادي (خارج المحاسبة) أنّ قيمة المواد الأوليّة واللوازم: 415000 دج.

3) وضعية الزّبائن المشكوك فيهم:

الزّبائن	خسائر القيمة في 2022/12/31	الرّصيد في 2023/12/31	الوضعية في 2023/12/31
مؤسّسة الشّمس	40000 دج	166600 دج	حالة إفلاس نهائي
مؤسّسة الرّبيع	18500 دج	82110 دج	سنحصّل كلّ رصيدها

- معدّل الرّسم على القيمة المضافة 19 %.

4) يمثّل حـ/616 أقساط التأمينات مبلغ التّأمين السّنوي ضدّ الحرائق من تاريخ 2023/05/01.

المطلوب: ممّا سبق وحسب ما درست أجب عمّا يلي:

1- احسب نتيجة التّنازل عن السّندات B ثمّ سجّل قيد التّسوية في دفتر اليوميّة بتاريخ 2023/12/31.

2- اختبر خسائر القيمة عن السّندات A ثمّ سجّل قيد التّسوية في دفتر اليوميّة بتاريخ 2023/12/31.

3- سجّل قيود التّسوية عن المخزونات في دفتر اليوميّة بتاريخ 2023/12/31.

4- سجّل قيود التّسوية عن حسابات الزّبائن المشكوك فيهم في دفتر اليوميّة بتاريخ 2023/12/31.

5- احسب الأعباء المعاينة مسبقا لأقساط التأمينات وسجّل قيد التّسوية في دفتر اليوميّة بتاريخ 2023/12/31.

6- أظهر (حـ/262) سندات المساهمة الأخرى في الميزانيّة الختامية بتاريخ 2023/12/31.

ملاحظة: يجب تسجيل القيد المحاسبي كاملا.

الجزء الثّاني: إعداد الكشوف الماليّة وتحليلها (06 نقاط)

من حساب النّتائج حسب الطّبيعة لمؤسّسة الأطلس الإنتاجيّة بتاريخ 2023/12/31 استخرجنا المعلومات التّالية:

1- أرصدة حسابات التّسيير:

الأعباء	المبالغ (دج)	المنتوجات	المبالغ (دج)
حـ/60: المشتريات المستهلكة	1600000	حـ/70: المبيعات من البضائع والمنتجات	للتحديد
حـ/61: الخدمات الخارجية	200000	حـ/72: الإنتاج المخزّن (دائن)	865000
حـ/62: الخدمات الخارجية الأخرى	150000	حـ/75: المنتوجات العملياتية الأخرى	175000
حـ/63: أعباء المستخدمين	480000	حـ/76: المنتوجات الماليّة	45000
حـ/64: الضّرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	105000		
حـ/65: الأعباء العملياتية الأخرى	115000		
حـ/66: الأعباء الماليّة	65000		
حـ/68: مخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ ق	270000		

2- معلومات إضافية:

معدّل الإدماج = 0,566	القيمة المضافة للاستغلال = 1415000 دج
الحسابات 67، 73، 74، 77، 78: معدومة	معدّل الضّرائب على النّتائج العادية: 19 %.

- الأعباء حسب طبيعتها موزّعة على الوظائف في الجدول التّالي:

الوظائف / الأعباء	المبالغ الموزّعة	وظيفة الشّراء	وظيفة الانتاج	الوظيفة التّجارية	وظيفة الإدارة
ح/602 إلى ح/608	200000 دج	1	2	3	2
باقي الأعباء الموزّعة	1205000 دج	% 30	% 40	% 20	% 10

المطلوب: ممّا سبق وحسب ما درست أجب عمّا يلي:

1- احسب رقم الأعمال.

2- أتمم جدول توزيع الأعباء حسب الطّبيعة على الوظائف.

3- احسب كلفة المبيعات.

4- أنجز حساب النّتائج حسب الوظيفة.

5- احسب قدرة التمويل الذّاتي انطلاقا من النّتيجة الصّافية علما أنّ:

ح/752: فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير الماليّة: 45000 دج.

ح/652: نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير الماليّة: 38000 دج.

ح/765: فارق التّقييم عن الأصول الماليّة – فوائض قيمة: 8000 دج.

ح/665: فارق التّقييم عن الأصول الماليّة – نواقص قيمة: 18000 دج.

ح/767: الأرباح الصّافية عن عمليات التّنازل عن الأصول الماليّة: 12000 دج.

ح/667: الخسائر الصّافية عن عمليات التّنازل عن الأصول الماليّة: 7000 دج.

الجزء الثّالث: اختيار وتمويل المشاريع الاستثمارية وتحليل الميزانيّة الوظيفيّة (08 نقاط)

المتن 01: اختيار المشاريع الاستثمارية

من أجل توسيع نشاطها أمام مؤسّسة العقبان مشروعين (آلتين) للاختيار A وB، ولدراسة المردودية في نهاية سنة 2022 قدّمت لك المعطيات التّالية:

1) معلومات تخصّ المشروع (الآلة) A:

– تكلفة الاقتناء(I_0): 2000000 دج.	– المدّة النّفعية: 5 سنوات.
– طريقة الاهتلاك: الخطّي (الثّابت).	– معدّل الضّرائب على النّتائج العادية: 19 %.
– القيمة المتبقّية في نهاية مدّة الاستعمال (VR): معدومة.	

- الأعباء والمنتوجات المتوقّعة خلال مدّة الاستعمال:

البيان	سنة 2023	سنة 2024	سنة 2025	سنة 2026	سنة 2027
المنتوجات (دج)	1300000	1300000	1300000	1200000	1200000
الأعباء (دج)	200000	200000	250000	250000	250000

2) معلومات تخص المشروع (الآلة) B:

- تكلفة الاقتناء (I_0): 3000000 دج.
- المدّة النّفعية: 5 سنوات.
- القيمة الحالية الصّافية (VAN): **1975880 دج.**

المطلوب: من السّند 01 وحسب ما درست أجب عمّا يلي:

1- أنجز جدول التّدفقات الصّافية للخزينة للمشروع (الآلة) A للسّنوات الخمس.

2- احسب القيمة الحالية الصّافية (VAN) للمشروع (الآلة) A إذا علمت أنّ معدّل الخصم (التّحيين) 8 %.

3- اعتمادا على معيار القيمة الحالية الصّافية (VAN)، أيّ المشروعين تختار المؤسّسة؟ برّر إجابتك.

السّند 02: استهلاك القروض.

بعد اختيار المشروع المناسب تمّ تمويل جزء منه بقرض بنكي بتاريخ 2023/01/02 بمبلغ 2000000 دج يسدّد بواسطة 5 دفعات سنويّة ثابتة، تدفع الأولى بتاريخ 2023/12/31. بمعدّل فائدة مركّبة 10 %. أمّا الجزء الباقي فيموّل من الأرباح غير الموزّعة.

ملاحظة: لم يكن لدى المؤسّسة أيّ قرض بنكي سابق.

المطلوب: من السّند 02 وحسب ما درست أجب عمّا يلي:

1- ماهي طرق تمويل المشروع؟ برّر إجابتك.

2- احسب وأنجز عناصر السّطر الأول من جدول استهلاك القرض. (مع أخذ رقمين بعد الفاصلة للمبالغ المحسوبة)

3- سجّل في دفتر اليوميّة عملية تسديد الدّفعة الأولى من القرض بتاريخ 2023/12/31.

السّند 03: تحليل الميزانيّة الوظيفيّة

من الميزانيّة الوظيفيّة لمؤسّسة العقبان في 2023/12/31 استخرجنا العناصر التّالية:

- الدّيون الماليّة هي رصيد القرض السّابق بتاريخ 2023/12/31 وتقدّر بمبلغ 1672405,04 دج.
- خزينة الخصوم: 827594,96 دج.
- الموارد الثّابتة: 7922405,04 دج.

المطلوب: من السّند 03 وحسب ما درست أجب عمّا يلي:

1- احسب الاستدانة الماليّة والموارد الخاصّة.

2- احسب نسبة الاستدانة الماليّة.

3- علّق على وضعية المؤسّسة بدلالة نسبة الاستدانة الماليّة.

انتهى الموضوع الأول

الموضوع الثّاني

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

الجزء الأوّل: إعداد وتحليل الميزانيّة الوظيفيّة (06 نقاط)

المعلومات التّالية مستخرجة من الميزانيّة الختامية لمؤسّسة " المسك والطين " بتاريخ 2023/12/31.

أولا: جانب الخصوم:

- ✓ **رؤوس الأموال الخاصّة:**
  - ➢ رأس المال = 2640000 دج.
  - ➢ النّتيجة الصّافية للسّنة الماليّة = 405000 دج.
- ✓ **الخصوم غير الجارية:**
  - ➢ اقتراضات لدى مؤسّسات القرض = 840000 دج.
  - ➢ مؤونات للأعباء-خصوم غير جارية = 165000 دج.
- ✓ **الخصوم الجارية:**
  - ➢ الموردون والحسابات الملحقة = 1630000 دج منها موردو التثبيتات بمبلغ 500000 دج.
  - ➢ الضّرائب الدّائنة = 400000 دج منها 95000 دج يمثّل ضرائب على النّتائج.
  - ➢ المساهمات البنكية الجارية = 420000 دج.
- ✓ **مجموع الخصوم = 6500000 دج.**

ثانيا: جانب الأصول بالمبالغ الإجماليّة:

- ✓ **مجموع الأصول غير الجارية = 3850000 دج.**
- ✓ **الأصول الجارية:**
  - ➢ الأعباء المعاينة مسبقا = 60000 دج. تُعتبر خارج الاستغلال.
  - ➢ القيم المنقولة للتّوظيف = 255000 دج.
  - ➢ بنوك الحسابات الجارية = 985000 دج.
  - ➢ الصندوق = 275000 دج
  - ➢ المبلغ المتبقّي يتعلّق بالمخزونات والزّبائن والحسابات الملحقة = 1575000 دج.
- ✓ **مجموع الأصول = 7000000 دج.**

ثالثا: مجموع الاهتلاكات وخسائر القيمة = 500000 دج.

المطلوب: ممّا سبق وحسب ما درست أجب عمّا يلي:

1- إعداد الميزانيّة الوظيفيّة المختصرة (مع إظهار العمليات الحسابية).

2- احسب كلّ من:

- ✓ رأس المال العامل الصّافي الإجمال (FRNG).
- ✓ احتياجات رأس المال العامل (BFR).
- ✓ الخزينة الصّافية (TN).
- ✓ نسبتي تمويل استخدامات الثّابتة والتّحرّر المالي.

3- علّق على الوضعية الماليّة للمؤسّسة.

الجزء الثّاني: أعمال نهاية السّنة واختيار المشاريع الاستثمارية (06 نقاط)

السّند 01: أعمال نهاية السّنة:

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسّسة "باب الزوار" في 2023/12/31 تحصّلنا على أرصدة الحسابات التّالية:

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
2182	التثبيتات العينية الأخرى-معدات النقل	3000000	
28182	اهتلاك التثبيتات العينية الأخرى-معدات النقل		600000
30	مخزونات البضائع	225000	
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	300000	
512	بنوك الحسابات الجارية	1569000	

معلومات الجرد:

1- تريد المؤسّسة تهيئة موقع وتتوقع من أجل ذلك إنفاق مبلغ 350000 دج.

2- معدّات النّقل، اكتسبتها المؤسّسة بتاريخ 2021/1/2 تهتلك اهتلاكا متزايدا. مدّتها النّفعية 5 سنوات.

3- تتّبع المؤسّسة طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها، حيث أثبت الجرد المادي (خارج المحاسبة) أنّ قيمة مخزونات البضائع 250000 دج الفرق غير مبرّر.

4- القيمة السّوقية للأسهم الأخرى أو السّندات المخوّلة حقا في الملكية تقدّر بمبلغ 290000 دج.

5- من كشف الحساب البنكي المرسل للمؤسّسة من البنك الوطني الجزائري (BNA) بتاريخ 2023/12/31.

ظهر رصيد المؤسّسة دائناً بقيمة 1580000 دج. وبعد مقارنة الرّصيدين تبيّن أنّ سبب الاختلاف بينهما راجع لبعض العمليات التي لم تسجّلها المؤسّسة فقط.

- خدمات مصرفية وما شابهها 9000 دج.
- فوائد بنكية لصالح المؤسّسة 20000 دج.

المطلوب: من السّند 01 وحسب ما درست أجب عمّا يلي:

1- احسب قسط الاهتلاك المتزايد لمعدّات النّقل.

2- أنجز حالة التّقارب البنكي مقتصرا على حساب البنك لدى المؤسّسة فقط.

3- احسب فارق الجرد لمخزونات البضائع.

4- قيّم الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية.

5- سجّل كل قيود التّسوية في دفتر اليوميّة بتاريخ 2023/12/31.

ملاحظة: يجب تسجيل القيد المحاسبي كاملا.

السّند 02: اختيار المشاريع الاستثمارية

بعد تحليل الوضعية الماليّة لمؤسّسة باب الزوار، اعتمادا على الميزانيّة الوظيفيّة. تبين أنها متحرّرة ماليا.

تريد المؤسّسة توسيع طاقتها الإنتاجية، بحيازة تثبيت مدّته النّفعية 5 سنوات، ومن أجل ذلك كلّفتك بتحديد المدّة اللازمة لاسترجاع رأس المال المستثمر المقدّر بـ 5000000 دج (I_0) وفق معيار فترة الاسترداد (DR) بمعدّل خصم (تحيين) 9 %.

- من جدول التّدفقات النّقدية الصّافية للخزينة استخرجنا ما يلي:

السنوات	السّنة 01	السّنة 02	السّنة 03	السّنة 04	السّنة 05
قدرة التمويل الذّاتي (CAF_n) دج	2000000	2000000	2000000	2000000	2000000

المطلوب: من السّند 02 وحسب ما درست أجب عمّا يلي:

1- ما هو نوع الاستثمار الذي تريد المؤسسة القيام به؟

2- حدّد فترة استرداد رأس المال المستثمر.

ملاحظة: عند تحيين CAF_n تؤخذ $(1+i)^{-p}$ بثلاث أرقام بعد الفاصلة.

الجزء الثالث: حساب وتحليل التّكاليف الكليّة (08 نقاط)

تُنتج وتبيع مؤسّسة "ممسك الليل" نوعين من المنتجات (P_1) و(P_2) في ورشتين باستعمال مادة أوليّة (M) ولوازم (N). وخلال شهر ماي 2023 قدّمت لك المعلومات التّالية:

1- مخزون أول الشهر:

- المادة الأوليّة (M): 600 كلغ بتكلفة إجمالية 374000 دج.
- اللوازم (N): 200000 دج.
- المنتج التّام الصّنع (P_1): 300 وحدة بتكلفة إجمالية 560000 دج.
- المنتج التّام الصّنع (P_2): لا شيء.

2- من تكلفة شراء المادة الأولية (M) وجدنا أنّ كلفتها المتوسطة المرجّحة للوحدة = 600 دج.

3- الإنتاج والاستعمالات للمنتجين (P_1) و (P_2):

- تمّ إنتاج 500 وحدة من المنتج (P_1) باستعمال 1000 كلغ من المادة الأوليّة (M) ومبلغ 120000 دج لوازم (N).
- تمّ إنتاج 250 وحدة من المنتج (P_2) باستعمال 500 كلغ من المادة الأوليّة (M) ومبلغ 60000 دج لوازم (N).

4- الأعباء المباشرة للإنتاج:

350 ساعة عمل بتكلفة 250 دج/السّاعة منها 200 ساعة لإنتاج المنتج (P_1)، والباقي للمنتج (P_2).

5-الأعباء غير المباشرة: لخصت في الجدول التّالي مع الأخذ بعين الاعتبار أعباء غير المعتبرة بقيمة 13000 دج وعناصر إضافية بقيمة 40000 دج.

البيان	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مجموع التّوزيع الثّانوي	255000	90000	135000
طبيعة وحدة العمل	كمية مستعملة من المادة(M)	وحدة منتجة	وحدة مباعة

6-مبيعات الشّهر من المنتجين:

- 700 وحدة من المنتج (P_1) بسعر بيع 2730 دج للوحدة.
- 200 وحدة من المنتج (P_2) بسعر بيع 2860 دج للوحدة.

7-مخزون آخر الشّهر:

- المادة الأولية (M): 500 كلغ.
- اللوازم (N): 20000 دج.
- المنتج التّام الصّنع (P_1): 100 وحدة.
- المنتج التّام الصّنع (P_2): 50 وحدة.

المطلوب: ممّا سبق وحسب ما درست أجب عمّا يلي:

1-أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

2-احسب تكلفة إنتاج المنتج (P_1) والمنتج (P_2).

3-احسب التكلفة المتوسطة المرجّحة مع مخزون أول الشهر للمنتج (P_1).

4-احسب سعر التّكلفة للمنتج (P_1) والمنتج (P_2).

5-احسب النّتيجة التّحليليّة للمنتج (P_1) والمنتج (P_2).

6-احسب النّتيجة التّحليليّة الصّافية للمنتجين.

7-احسب الكمية المشتراة من المادة (M) وتكلفة شراء الوحدة منها.

ملاحظة: تُقيّم الإخراجات بالتكلفة المتوسطة المرجّحة للوحدة لمجموع الإدخالات مع مخزون أول المدّة.