الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التربية الوطنية

الديوان الوطني للامتحانات والمسابقات
امتحان بكالوريا التعليم الثانوي دورة: **2020**

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 الأول على (04) صفحات (من الصفحة 1 من 8 إلى الصفحة 4 من 8)

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (06 نقاط)

تعتبر أعمال التسوية من بين أهم العمليات المحاسبية التي تنجزها المؤسسة في نهاية كل سنة مالية، ولهذا الغرض قدمت لك بعض الحالات للتسوية لمؤسسة " النجاح" كما يلي:

أولا: معدات النقل.

من مخطط الاهتلاك لمعدات نقل تهتلك بطريقة الاهتلاك الخطي (الثابت) استخرجنا ما يلي:

- تاريخ الاقتناء: 2016/07/03.
- المدة النفعية: 05 سنوات.
- القيمة المتبقية: معدومة (0).
- الاهتلاك المتراكم بتاريخ: 2018/12/31 بعد الجرد: 500000 دج.
- خسارة القيمة: 100000 دج سجلت بتاريخ: 2018/12/31.
- تمّ التنازل عن معدات النقل بتاريخ:2019/10/03 على الحساب مع تحقيق ناقص قيمة بمبلغ 30000 دج.

ثانيا: القيم المنقولة للتوظيف:

(ح/503) الأسهم الأخرى والسندات المخولة حقا في الملكية بياناتها موضحة في الجدول التالي:

الشراء		التنازل في 2019/10/30		القيمة السوقية في 2019/12/31
150 سهم	2000 دج للسهم الواحد	100 سهم	1900 دج للسهم الواحد بشيك بنكي	2100 دج للسهم الواحد

ثالثا: معطيات أخرى بتاريخ الجرد في 2019/12/31 :

- للمؤسسة نزاع قضائي مع أحد عمالها نشأ بتاريخ 2019/08/20 وتتوقع دفع مبلغ 150000 دج كتعويض.
- لم تستلم المؤسسة فاتورة إنقاص بمبلغ 10000 دج من أحد مورديها.
- الزبون العادي" ليث " الذي يقدر دينه بـ 357000 دج متضمن الرسم على القيمة المضافة بمعدل 19% يحتمل تسديد 70% منه.

المطلوب:

1) ما الهدف من أعمال نهاية السنة؟

2) أنجز مخطط الاهتلاك لمعدات النقل إلى غاية تاريخ التنازل مع إظهار العمليات الحسابية.

3) سجّل في الدفتر اليومي عمليتي التنازل عن:

أ- معدات النقل.

ب- القيم المنقولة للتوظيف.

4) سجّل في الدفتر اليومي قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2019/12/31.

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

قدمت لك الميزانية الوظيفية لمؤسسة " الأطلس " بتاريخ 2019/12/31:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	.....	....	**الموارد الثابتة**	.....	....
			ـ الموارد الخاصة	.....	50
			ـ الديون المالية	.....	....
الأصول المتداولة	.....	....	**الخصوم المتداولة**	.....	....
ـ للاستغلال	.....	22	ـ للاستغلال	.....	20
ـ خارج الاستغلال	.....	....	ـ خارج الاستغلال	.....	15
ـ خزينة الأصول	.....	10	ـ حزينة الخصوم	.....	....
المجموع	.....	**100**	**المجموع**	.....	**100**

معلومات إضافية:

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = الديون المالية.
- احتياجات رأس المال العامل (BFR) = 100000 دج.
- نسبة تمويل (تغطية) الاستخدامات الثابتة = 1,2.
- كانت أرصدة بعض الحسابات للدورتين 2018 و2019 كما يلي:

الحساب	2018/12/31	2019/12/31
الزبائن والحسابات الملحقة	120000	140000
الموردون والحسابات الملحقة	260000	160000
مخزونات البضائع	60000	120000

ـ مبيعات سنة 2019: 1560000 دج.

ـ مشتريات سنة 2019: 1260000 دج.

ـ تكلفة شراء البضاعة المباعة: 1350000 دج.

المطلوب:

1) أكمل الميزانية الوظيفية أعلاه مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

2) احسب الخزينة الصافية ونسبة الاستدانة المالية للمؤسسة.

3) احسب المدة المتوسطة لكل من:

أ ـ مخزونات البضائع . **ب ـ** الزبائن . **جـ ـ** الموردين.

4) علّق على الوضعية المالية للمؤسسة.

الجزء الثالث: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (08 نقاط).

أولا: من حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "الأحلام" لدورة 2019 استخرجنا ما يلي:

-هامش الربح الإجمالي: 3000000 دج.

-التكاليف التجارية: 200000 دج.

-الأعباء الإدارية: 300000 دج.

-الأعباء المالية: 900000 دج.

-النتيجة المالية: −700000 دج (سالبة).

-الضرائب الواجبة دفعها على النتائج العادية: 500000 دج.

ملاحظة: الحسابات التالية معدومة:

الحساب 67 العناصر غير العادية – الأعباء

الحساب 77 العناصر غير العادية – المنتوجات.

الحساب 78 الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات.

المطلوب: أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة مع إظهار العمليات الحسابية علما أنّ:

- رقم الأعمال= 2,5 هامش الربح الإجمالي.
- المنتوجات العملياتية الأخرى = ضعف الأعباء العملياتية الأخرى.
- معدل الضرائب على النتائج العادية 25%.

ثانيا: إذا علمت أنّ:

- معدل الإدماج = 0,1.
- نسبة استفادة المستخدمين من القيمة المضافة = 40 %.
- نسبة استفادة الدولة من القيمة المضافة = 20 %.
- ح/752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية: 50000 دج.
- ح/652 نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية: 170000دج.
- ح/765 فارق التقييم عن أصول مالية – فوائض القيمة: 50000 دج.
- ح/767 الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية: 70000 دج.
- ح/665 فارق التقييم عن أصول مالية – نواقص القيمة: 350000 دج.
- ح/667 الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية: 420000 دج.

المطلوب:

1-احسب قيمة اجمالي فائض الاستغلال.

2-احسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من إجمالي فائض الاستغلال.

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 السنة.(06 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الآفاق " بتاريخ 2019/12/31 قبل الجرد استخرجنا المعلومات التالية:

1- مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات (ح/26):

السندات	عدد السندات	تكلفة حيازة السند الواحد	سعر البيع المحتمل للسند في 2018/12/31	سعر البيع المحتمل للسند في 2019/12/31
A	250	1200	1150	1200
B	120	800	800	790

في 2019/11/15 تمّ التنازل عن 180 سند من النوع "A" بسعر 1160 دج للسند بشيك بنكي.

ملاحظة: المحاسب إلى غاية 2019/12/31 لم يسجل عملية التنازل.

2- الزبائن والحسابات الملحقة:

الزبائن	مبلغ الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة في 2018/12/31	المبلغ المسدد خلال2019	الوضعية في 2019/12/31
مؤسسة الهقار	416500	10% من الدين	154700	سيسدد مبلغ 261800 دج
مؤسسة المرجان	333200	ــ	95200	سيسدد 88% من الرصيد
مؤسسة الندى	...؟...	86000 تمثل 20% من الدين	178500	حالة إفلاس مؤكدة

ملاحظة: - معدل الرسم على القيمة المضافة المطبق 19%.

- كل المبالغ المسددة خلال سنة 2019 تم تسجيلها محاسبيا.

3- البنوك الحسابات الجارية:

- في 2019/12/31 كان رصيد حساب البنك لدى المؤسسة مدين بـ 340000 دج بينما كان كشف البنك المرسل للمؤسسة يظهر رصيد دائن بـ 395000 دج

يعود سبب الاختلاف بين الرصيدين إلى:

- تحويل مباشر لمبلغ 30000 دج من الزبون "ياسين" إلى الحساب البنكي للمؤسسة دون إشعارها.
- خدمات مصرفية بمبلغ 2400 دج.
- شيك للمورد "يوسف" لم يقدمه لتحصيل مبلغه 20000 دج.
- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بمبلغ 7400 دج.

العمل المطلوب:

1- أنجز حالة التقارب البنكي.

2- سجّل قيود التسوية في الدفتر اليومي لمؤسسة " الآفاق " بتاريخ 2019/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الاجابة.

الجزء الثاني: اعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط)

المعلومات التالية مستخرجة من حساب النتائج لمؤسسة " النجاح" التجارية في 2019/12/31:

- ✓ مجموع منتوجات الأنشطة العادية: 3520000 دج.
- ✓ مجموع أعباء الأنشطة العادية: 2837500 دج.
- ✓ معدل الضريبة على الأرباح: 25%.
- ✓ النتيجة المالية: -40000 دج (سالبة).
- ✓ حـ/66 الأعباء المالية: 120000 دج.
- ✓ حـ /65 الأعباء العملياتية = 90000 دج.
- ✓ حـ/600 مشتريات البضائع المبيعة يمثل 90% من حـ/60 المشتريات المستهلكة.
- ✓ حـ/74 إعانات الاستغلال: 200000 دج.
- ✓ حـ/75 المنتوجات العملياتية الأخرى = حـ/ 78 الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات.
- ✓ الحسابان (حـ/77 وحـ/67) معدومان.
- ✓ هامش الربح الإجمالي يمثل 36% من رقم الأعمال.

✓جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الطبيعة:

البيان	حـ/(602 ← 608)	حـ/61 + حـ/62	حـ/63	حـ/64	حـ/68
وظيفة الشراء	80000	160000	760000	75000	145000
الوظيفة التجارية	10000	35000	50000	13000	30000
وظيفة الإدارة	10000	5000	90000	12000	25000

العمل المطلوب:

1. أنجز جدول حساب النتائج حسب الوظيفة.

2. أنجز جدول حساب النتائج حسب الطبيعة.

3. احسب معدل الادماج.

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة (08 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الأمل" بتاريخ 2019/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
2182	معدات النقل	8000000	
28182	اهتلاك معدات النقل		3840000
30	مخزونات البضائع	300000	
380	البضائع المخزنة	4500000	
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		30000
616	أقساط التأمينات	56000	
706	تقديم الخدمات الأخرى		72600

معلومات الجرد في 2019/12/31:

1. خصصت المؤسسة مبلغ 100000 دج لإعادة تأهيل مخزن المؤسسة.

2. معدات النقل تهتلك اهتلاكا متناقصا لمدة 5 سنوات وتتكون من:

✓ **سيارة نفعية:** تمّ اقتناؤها بتاريخ 2019/01/02 بقيمة 2000000 دج.

✓ **شاحنة:** تمّ اقتناؤها بتاريخ 2017/01/04، وتنازلت عنها المؤسسة بتاريخ 2019/09/30 بمبلغ 1200000 دج بشيك بنكي، علما أنّ المحاسب إلى غاية 2019/12/31 لم يسجل أيّ قيد.

3. تتبع المؤسسة طريقة الجرد المتناوب في إدراج مخزون البضائع، حيث أثبت:

✓ الجرد المادي (خارج المحاسبة): 420000 دج.

✓ القيمة السوقية: 400000 دج.

4. أقساط التأمينات متعلقة بالفترة الممتدة من 2019/10/01 إلى غاية 2020/06/01.

5. لم تستلم المؤسسة فاتورة إنقاص متعلقة بتخفيض تجاري قدره 4 % على مشتريات شهر ديسمبر المقدرة بـ 400000 دج.

6. مبلغ تقديم الخدمات الأخرى يتعلق بتأجير مستودع للغير للفترة الممتدة من 2019/09/01 إلى غاية 2020/03/01.

7. بتاريخ 2019/12/31 تبيّن أنّ المؤسسة لم تحرّر فاتورة لمبيعات البضائع بمبلغ 160000 دج علما أنّ البضائع سلمت للزبون بتاريخ 2019/11/07 وسجل قيد التسليم في يومه.

العمل المطلوب:

1) إعداد مخطط الاهتلاك للسيارة النفعية.

2) بالنسبة للشاحنة:

أ- احسب القيمة الأصلية.

ب- احسب وسجل في الدفتر اليومي قسط الاهتلاك لدورة 2019.

جـ- سجل قيد التنازل.

3) سجل قيود التسوية اللازمة بالدفتر اليومي لمؤسسة " الأمل " في 2019/12/31.

انتهى الموضوع الثاني