الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

الديوان الوطني للامتحانات والمسابقات

امتحان بكالوريا التعليم الثانوي دورة 2025

الشعبة: تسيير واقتصاد

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

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين:

الموضوع الأوّل

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

الجزء الأوّل: حساب وتحليل التّكاليف الكلّية (06 نقاط).

تُنتج مؤسّسة " الورود " وتبيع منتجين P_1 وP_2 باستعمال مادّتين أوّليتين M_1 وM_2، يمرّ المنتجان في ورشتين.

وخلال شهر سبتمبر 2024 قدّمت لك المعلومات التّالية:

1) وضعية المواد الأوّلية:

البيان	مخزون بداية الشّهر		مشتريات الشّهر	
	الكمّية	التّكلفة الإجمالية	الكمّية	سعر الوحدة
المادّة الأوّلية M_1	400 كلغ	80000 دج	800 كلغ	140 دج
المادّة الأوّلية M_2	600 كلغ	89500 دج	500 كلغ	120 دج

- مصاريف الشّراء المباشرة تقدّر بـ 25 دج/كلغ.

2) حسابات الجرد الدّائم: أ-المنتج P_1:

البيان	الكمّية	السّعر	المبلغ	البيان	الكمّية	السّعر	المبلغ
مخزون بداية الشّهر	100		94000	الاخراجات	350	1000	350000
الادخالات	300	1020	306000	مخزون نهاية الشّهر	50	1000	50000
المجموع	**400**	**1000**	**400000**	**المجموع**	**400**	**1000**	**400000**

ب- المنتج P_2: من حساب الجرد الدّائم للمنتج P_2 التّكلفة الوسطية الوحدوية المرجّحة (CMUP) = 1050دج.

3) مبيعات الشّهر:

- سعر بيع الوحدة الواحدة من المنتج P_1 1500 دج.
- سعر بيع الوحدة الواحدة من المنتج P_2 1600 دج.
- قدّرت مصاريف التّوزيع المباشرة بـ 46250 دج توزّع على أساس رقم الأعمال.

4) الأعباء غير المباشرة: لخصت حسب الجدول التالي:

البيان	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مج التوزيع الثنوي	65000	93750	33000	30000
طبيعة وحدة العمل	كلغ مادة مشترة	كلغ مادة مستعملة	وحدة ملتهية	وحدة مباعة
عدد وحدات العمل	.....	1250	550	600

العمل المطلوب:

1) أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
2) احسب تكلفة الشراء والتكلفة الوسطية الوحدوية المرجحة لكل من المادتين الأوليتين (M_1 وM_2).
3) استنتج الكمية المباعة من المنتج (P_3) ثم احسب سعر التكلفة لكل من المنتجين (P_1 وP_2).
4) احسب النتيجة التحليلية لكل من المنتجين (P_1 وP_2)
5) احسب النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية علما أن العناصر الإضافية 14500 دج والأعباء غير المعتبرة 5750 دج.

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

من أجل تحليل نتيجة النشاط الاستغلالي لمؤسسة " الفتح " للسنة المالية 2024 قدمت لك المعلومات التالية:

مستخرج من ميزان المراجعة بعد الجرد بتاريخ 2024/12/31:

رقم الحساب	اسم الحساب	رصيد مدين	رصيد دائن
60	المشتريات المستهلكة	4000000	
61	الخدمات الخارجية	250000	
62	الخدمات الخارجية الأخرى	350000	
63	أعباء المستخدمين	للتحديد	
64	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	للتحديد	
65	الأعباء العملياتية الأخرى	180000	
66	الأعباء المالية	300000	
68	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	480000	
70	المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة		8400000
72	الإنتاج المخزن أو الناقص من المخزون	200000	
73	الإنتاج المثبت		300000
74	إعانات الاستغلال		100000
75	المنتوجات العملياتية الأخرى		250000
76	المنتوجات المالية		110000

معلومات إضافية:

- نسبة تحزئة القيمة المضافة بالنسبة للمستخدمين 0.3 وبالنسبة للدولة 0.1.
- مبلغ الضريبة الواجب دفعها على النتائج العادية= 380000 دج.

- الحسابات: 67، 77، 78 معدومة.
- الحسابات الفرعية:

ح/652	ح/665	ح/667	ح/752	ح/765	ح/767
50000 دج	60000 دج	30000 دج	92500 دج	40000 دج	27500 دج

- جدول إعادة توزيع الأعباء حسب الطّبيعة على الوظائف:

الأعباء الموزّعة	وظيفة الشّراء	وظيفة الانتاج	الوظيفة التّجارية	الوظيفة الإدارية
للتّحديد	%20	%30	%25	%25

- الحسابات من 602 إلى 608 = 500000 دج.

العمل المطلوب:

1) احسب كل من القيمة المضافة للاستغلال، أعباء المستخدمين، الضّرائب والرّسوم والمدفوعات المماثلة.
2) أنجز حساب النّتائج حسب الطّبيعة إلى غاية إجمالي فائض الاستغلال.
3) احسب قدرة التّمويل الذّاتي انطلاقا من إجمالي فائض الاستغلال.
4) أتمم جدول توزيع الأعباء حسب الطّبيعة على الوظائف.
5) احسب كلفة المبيعات، ثمّ أنجز حساب النّتائج حسب الوظيفة إلى غاية النّتيجة العملياتية.

الجزء الثّالث: أعمال نهاية السّنة "التّسويات" (08 نقاط)

من أجل القيام بتسوية بعض حسابات مؤسّسة " الهضاب" في 2024/12/31 قدّمت لك المعلومات التّالية:

أولا: التّثبيتات العينية (ح/2182 تثبيتات عينية أخرى – معدّات النقل).

شاحنة قيمتها الأصلية 8000000 دج، تمّ اقتناؤها بتاريخ 2021/07/01، تهتلك خطّيا لمدة 5 سنوات، سجّلت لها خسارة قيمة بتاريخ 2022/12/31 بقيمة 350000 دج.

بتاريخ 2024/12/30 تنازلت المؤسّسة عن الشّاحنة بمبلغ 2300000 دج على الحساب.

ثانيا: التّثبيتات المالية (ح /262 سندات المساهمة الأخرى).

السّندات	العدد	تكلفة الحيازة	التّنازل في 2024/12/31		السّعر الاجمالي المحتمل لباقي السّندات في 31-12-2024
			العدد	سعر التّنازل للسّند	
سندات المساهمة الأخرى	200	380000 دج	120	1700 دج	136000 دج

ملاحظة: عملية التّنازل تمت بشيك بنكي رقم 0825.

ثالثا: المخزونات (تطبّق المؤسّسة طريقة الجرد المتناوب في تسيير مخزوناتها)

المخزونات	مخزون أول المدة	مشتريات سنة 2024	المخزون المادي في 2024/12/31
مخزونات البضائع	320000 دج	4520000 دج	470000 دج

رابعا: التقارب البنكي

لمقارنة حساب البنك لدى المؤسّسة وحساب المؤسّسة لدى البنك قدم لك ما يلي:

• **حساب البنك لدى المؤسّسة (بنوك الحسابات الجارية):**

التاريخ	البيان	مدين	دائن
2024/12/01	رصيد مدين	1500000	
2024/12/05	شيك رقم 12545 من الزّبون (مؤسّسة الأصيل)	238000	
2024/12/10	شيك رقم 54755 للمورّد (مؤسّسة النّهضة)		119000
2024/12/15	شيك رقم 54756 للمورّد (مؤسّسة الجودة)		59500
2024/12/30	**رصيد مدين**		**1559500**
	المجمـــــــــــوع	**1738000**	**1738000**

• **حساب المؤسّسة لدى البنك (الكشف البنكي):**

التاريخ	البيان	مدين	دائن
2024/12/01	رصيد دائن		1500000
2024/12/05	شيك رقم 12545 من الزّبون (مؤسّسة الأصيل)		238000
2024/12/10	شيك رقم 54755 للمورّد (مؤسّسة النّهضة)	119000	
2024/12/25	تحويل من الزّبون (مؤسّسة الأمير)		142800
2024/12/30	مصاريف مسك الحساب	7500	
2024/12/30	**رصيد دائن**	**1754300**	
	المجمـــــــــــوع	**1880800**	**1880800**

خامسا: عمليات أخرى

– ظهر نزاع مع أحد العمّال، تتوقّع المؤسّسة تعويضه مبلغ 80000 دج.

– من بين أقساط التّأمينات مبلغ 120000 دج يخص الفترة من 2024/11/01 إلى 2025/01/31.

العمل المطلوب:

1) أنجز مخطط اهتلاك الشّاحنة إلى غاية تاريخ التّنازل.
2) أحسب نتيجة التّنازل عن الشّاحنة ثمّ سجّل قيود التّسوية في دفتر اليومية.
3) عالج التّنازل عن السّندات واختبر خسارة القيمة للسّندات المتبقّية، ثمّ سجّل قيود التّسوية في دفتر اليومية.
4) سجّل قيود التّسوية المتعلّقة بالمخزونات في دفتر اليومية.
5) أنجز حالة التّقارب البنكي ثم سجّل قيود التّسوية في دفتر اليومية.
6) سجّل قيود التّسوية للعمليات الأخرى في دفتر اليومية.

ملاحظة: يجب تسجيل القيد المحاسبي بكامل عناصره.

انتهى الموضوع الأوّل

الموضوع الثّاني

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

الجزء الأوّل: أعمال نهاية السّنة "التّسويات" (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسّسة "المستقبل" التّجارية بتاريخ 2024/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التّالية:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
2182	معدّات النّقل	8200000	
28182	اهتلاك معدّات النّقل		4510000
29182	خسائر القيمة عن معدّات النّقل		90000
30	مخزونات البضائع	250000	
32	التّموينات الأخرى	30000	
390	خسارة القيمة عن مخزونات البضائع		20000
411	الزّبائن	1225700	
616	أقساط التّأمينات	90000	

معلومات الجرد بتاريخ 2024/12/31:

1) **معدّات النّقل:** اقتنتها المؤسّسة بتاريخ 2021/04/01، تهتلك خطّيا بمعدّل 20%، خسارة القيمة سجّلت لها بتاريخ 2023/12/31.
2) **المخزونات:** تطبّق المؤسّسة طريقة الجرد الدّائم في إدراج مخزوناتها حيث قدّرت القيمة السّوقية للمخزونات بتاريخ 2024/12/31 بـ 235000 دج لمخزونات البضائع و27000 دج للتّموينات الأخرى.
3) **الزّبائن والحسابات الملحقة:** يتعلّق رصيد الزّبائن بالزّبونين التّاليين:

الزّبائن	مبلغ الدّين متضمن الرّسم	الوضعية بتاريخ 2024/12/31
مؤسّسة الهدى	773500 دج	يُحتمل تحصيل 40% من الرّصيد
مؤسّسة الرّبيع	..؟.. دج	إفلاس مُؤكّد

معدّل الرّسم على القيمة المضافة (TVA) = 19%.

4) أقساط التّأمينات متعلّقة بتأمين ضد الحريق لمخازن المؤسّسة للفترة من 2024/07/01 إلى 2025/04/30.
5) قُدّر المبلغ المتوقّع لإعادة تأهيل مخزن مهجور بـ 600000 دج.

العمل المطلوب:

1) احسب قسط اهتلاك معدّات النّقل ثمّ سجّله في دفتر اليومية بتاريخ 2024/12/31.
2) سجّل قيود تسوية المخزونات بتاريخ 2024/12/31.
3) حدّد رصيد حساب الزّبون "مؤسّسة الرّبيع" ثمّ سجّل قيود التّسوية الخاصّة بالزّبائن بتاريخ 2024/12/31.
4) سجّل تسوية أقساط التّأمينات والمؤونات الأخرى للأعباء بتاريخ 2024/12/31.

ملاحظة: - يجب إظهار العمليات الحسابية الضّرورية على ورقة الإجابة.
- يجب تسجيل القيد المحاسبي بكامل عناصره.

الجزء الثّاني: تمويل واختيار المشاريع الاستثمارية (06 نقاط)

أوّلا: اختيار المشاريع الاستثمارية:

ترغب مؤسّسة "الرّيادة" الانتاجية في اقتناء آلة جديدة لأجل تنويع منتجاتها ودخول أسواق جديدة، كلّفتك بمهمّة دراسة العرضين المقدّمين لها من أحد المورّدين لاختيار أفضلهما ومن أجل ذلك زوّدتك بالمعلومات التّالية:

1) بيانات خاصّة بالآلتين:

البيان	الآلة (A)
تكلفة الحيازة	1000000 دج
المدّة النّفعية	05 سنوات
طريقة الاهتلاك	خطّي
القيمة المتبقية	معدومة

البيان	الآلة (B)
تكلفة الحيازة	1100000 دج
المدّة النّفعية	05 سنوات
فترة الاسترداد (DR)	04 سنوات و178 يوم
القيمة المتبقية	معدومة

2) مستخرج من جدول التّدفقات الصّافية للخزينة للآلة (A):

البيان / السّنوات	01	02	03	04	05
النّتيجة قبل الضّرائب للآلة (A)	140000	120000	160000	140000	100000

العمل المطلوب:

1) احسب التّدفقات الصّافية للخزينة (CAF) للآلة (A) علما أن معدّل الضّرائب على النّتائج 19%.
2) احسب فترة الاسترداد (DR) للآلة (A) علما أن معدّل التّحيين(الخصم) 10%.
3) ما هو العرض الذي تقترحه على مؤسّسة "الرّيادة" وفق معيار فترة الاسترداد(DR)؟ برّر إجابتك.

ثانيا: تمويل المشاريع الاستثمارية:

لتمويل عملية الحيازة على الآلة المختارة اقترضت المؤسّسة بتاريخ 2024/01/02 من بنك التّنمية المحلّية (BDL) مبلغا مساويا لقيمة الآلة يسدّد على 05 دفعات ثابتة بمعدّل فائدة مركّبة 6% سنويا علما أنّ الدّفعة الأولى تسدّد في نهاية السّنة الأولى، ومن جدول استهلاك القرض استخرجنا:

- الاستهلاك الأخير (A_5) = 223958,87 دج.

العمل المطلوب:

1) احسب قيمة القطعة الثابتة (ق).
2) أنجز المنظرين الأول والأخير من جدول استهلاك القرض مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.
3) سجّل عملية استلام القرض في دفتر اليومية علما أنّ مصاريف الإصدار 1500 دج.
4) سجّل عملية تسديد القسط الأولى في دفتر اليومية.

الجزء الثالث: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (08 نقاط)

بغرض تحليل الوضعية المالية لمؤسسة "الصفاء" الإنتاجية قُدّمت لك المعلومات الخاصة بتحليل النتائج حسب الوظيفة والميزانية الوظيفية لسنة 2024 كما يلي:

أولا: تحليل النتائج حسب الوظيفة:

- إجمالي فائض الاستغلال = 1800000 دج.
- نسبة تجزئة إجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للنتيجة العادية = 75 %.
- نسبة تجزئة إجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للمقرضين = 3 %.
- المنتوجات المالية = 104000 دج.
- المواد الأولية (ح/601) = 2000000 دج.
- الإنتاج المخزّن أو المنتقص من المخزون = 100000 دج.
- أعباء وظيفة الشراء = 870000 دج.
- أعباء وظيفة الإنتاج = 1160000 دج.
- رقم الأعمال = 6000000 دج.
- المنتوجات العملياتية الأخرى = 122000 دج.
- الأعباء العملياتية الأخرى = 40000 دج.
- أعباء الوظيفة التجارية = أعباء الوظيفة الإدارية.
- الصدمات الآلية: ح/73، ح/74؛ ح/78 (معدومة).
- معدّل الضريبة على الأرباح = 19 %.

العمل المطلوب:

1) احسب ما يلي:
   أ. النتيجة العادية قبل الضرائب، الأعباء المالية والنتيجة المالية.
   ب. النتيجة العملياتية، كتلة المبيعات وهامش الربح الإجمالي.
2) أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

ثانيا: تحليل الميزانية الوظيفية:

- نسبة تغطية (تمويل) الاستخدامات الثّابتة = 0.9
- الاستخدامات الثّابتة = 10000000 دج وهي تمثل 80 % من مجموع الميزانية.
- أصول متداولة للاستغلال= 1380000دج.
- الدّيون المالية = 2200000 دج.
- خزينة الخصوم = 520000 دج.
- احتياجات رأس المال العامل (BFR) = -600000 دج (سالبة).
- احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال (BFRHE) = 20000 دج.
- دوران الزّبائن = 08 دورات.
- متوسّط ديون المورّدين = 1600000 دج.
- مشتريات سنة 2024 = 16000000 دج.

العمل المطلوب:

1) احسب:
   أ. الموارد الثّابتة.
   ب. الموارد الخاصّة.
2) احسب:
   أ. رأس المال العامل الصّافي الإجمالي (FRNG).
   ب. نسبة الاستدانة المالية (التحرّر المالي).
   ج. الخزينة الصّافية (TN).
   د. المدّة المتوسّطة لتحصيل ديون الزّبائن.
   هـ. دوران المورّدين والمدّة المتوسطة لتسديد ديون المورّدين.
3) أنجز الميزانية الوظيفية المختصرة.
4) علّق على الوضعية المالية للمؤسّسة.
5) اقترح حلولا لإعادة التّوازن الوظيفي للمؤسّسة في حالة عدم تحققه.

انتهى الموضوع الثاني