الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

الديوان الوطني للامتحانات والمسابقات

امتحان بكالوريا التعليم الثانوي — دورة: 2019

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 10 إلى الصفحة 5 من 10)

الجزء الأول: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط)

قدمت لك الميزانية الوظيفية لمؤسسة الأنوار بتاريخ 2018/12/31:

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

معلومات إضافية:

أولا: – نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 0,75

– رأس المال العامل الصافي الاجمالي = – 450000 دج (سالب).

– الخزينة الصافية = – 150000 دج (سالبة).

– احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال (BFRHE) = – 240000 دج (سالب).

– نسبة الاستدانة المالية = 0,5

– الديون المالية = 12,5 % من الموارد الخاصة.

العمل المطلوب:

1) أكمل الميزانية أعلاه مع تبرير العمليات الحسابية.

2) علّق على الوضعية المالية للمؤسسة.

3) ما هي الحلول المقترحة على المؤسسة؟

odrous.com

ثانيا:

إجمالي فائض الأستغلال يساوي 540000 دج.

النتيجة العادية قبل الضرائب تمثل 60 % من إجمالي فائض الاستغلال.

حـ/652 نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية = 127000 دج.

حـ/752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية = 80000 دج.

حـ/665 فارق التقييم عن الأصول المالية – نواقص القيمة = 32000 دج.

حـ/765 فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض القيمة = 35000 دج.

حـ/667 الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية = 48000 دج.

حـ/767 الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية = 55000 دج.

حـ/68 المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة = 70000 دج.

حـ/78 استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات = 100000 دج.

الحسابان (67 و77) معدومان.

العمل المطلوب: احسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية علما أنّ معدل الضرائب على النتائج العادية = 25 % .

الجزء الثاني: أعمال نهاية السنة –التسويات (06 نقاط)

من ميزان المراجعة لمؤسسة الأطلس بتاريخ 2018/12/31 قبل الجرد استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

ر/ح	أسماء الحسابات	المدين	الدائن
215	المعدات والأدوات الصناعية	5000000	
2815	اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية		2500000
2915	خسارة القيمة عن المعدات والأدوات الصناعية		300000
30	مخزونات البضائع	320000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	357000	
491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		133000
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	800000	
512	البنوك الحسابات الجارية	480000	

odrous.com

معلومات الجرد بتاريخ 2018/12/31:

1) تبين أن للمؤسسة نزاع مع أحد العمال، تتوقع خسارة القضية بمبلغ 175000 دج.

2) المعدات والأدوات الصناعية تم اقتناؤها بتاريخ 2015/07/01، تهتلك خطيا بمعدل 20 % وتتكون من آلتين:

- آلةَ "A": تمثل 60 % من المبلغ الإجمالي تم التنازل عنها بتاريخ 2018/12/31 نقدا بقيمة 520000 دج، علما ان خسارة القيمة المشكلة في 2017/12/31 قدرت بـ 300000 دج (لم يسجل أي قيد).
- آلة " B ": سعر بيعها الصافي المحتمل بتاريخ 2018/12/31 يقدر بـ 500000 دج.

3) القيمة الحقيقية لمخزونات البضائع من خلال الجرد المادي 300000 دج، الفرق غير مبرر (تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم).

4) وضعية الزبائن المشكوك فيهم ملخصة في الجدول التالي:

الزبائن	الدين TTC	خسارة القيمة في 2017/12/31	التسديد خلال 2018	الوضعية في 2018/12/31
سامي	340340	% 30	% 60	أعلن إفلاسه
ياسين	؟	؟	59976	احتمال تسديد 70% من الرصيد

ملاحظة: الرسم على القيمة المضافة 19 %.

5) الاسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية عددها 2500 سهم، تقدر قيمتها السوقية بـ 350 دج للسهم، تنازلت المؤسسة عن 2000 سهم في 2018/12/01 بسعر 350 دج للسهم نقدا (لم يسجل أي قيد).

6) أظهر الكشف المرسل من طرف البنك رصيدا دائنا بمبلغ 520000 دج ويعود سبب الاختلاف بين الرصيدين إلى ما يلي:

- سجل البنك مصاريف مسك الحساب بمبلغ 1500 دج.
- شيك من الزبون فاتح بمبلغ 20000 دج حوله مباشرة لحساب المؤسسة دون إشعارها بذلك.
- فوائد لصالح البنك بمبلغ 8500 دج.
- شيك للمورد رياض بمبلغ 30000 دج لم يقدمه للتحصيل.

العمل المطلوب:

1) اعداد حالة التقارب البنكي.

2) اعداد مخطط الاهتلاك للآلة " A " إلى غاية تاريخ التنازل.

3) سجل قيود التسوية بالدفتر اليومي في 2018/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية.

odrous.com

الجزء الثالث: حساب وتحليل التكاليف الكلية (08 نقاط)

تنتج مؤسسة " الونشريس" وتبيع منتجين P1 وP2 خلال شهر أفريل باستخدام المادتين الأوليتين M1 وM2 واللوازم المختلفة F في 3 ورشات.

- لإنتاج المنتج P1 تستعمل المادتين الأوليتين M1 و M2 واللوازم المختلفة F في الورشتين (1) و(3).
- لإنتاج المنتج P2 تستعمل المادتين الأوليتين M1 و M2 واللوازم المختلفة F في الورشتين (2) و(3).

وللفترة المعتبرة شهر أفريل 2017 أعطيت لك المعلومات التالية:

1) مخزون أول المدة في 2017/04/01:

المادة الأولية M1: 2000 كلغ بمبلغ إجمالي 70400 دج.

المادة الأولية M2: 2500 كلغ بمبلغ إجمالي 103100 دج.

اللوازم المختلفة F ما قيمته 135000 دج.

المنتج P1: 600 وحدة بـ 255 دج للوحدة.

المنتج P2 : 500 وحدة بـ 200 دج للوحدة.

2) مشتريات شهر أفريل 2017:

المادة الأولية M1: 9000 كلغ بـ 30 دج / كلغ.

المادة الأولية M2: 8500 كلغ بـ 40 دج / كلغ.

3) الانتاج والاستعمالات: لإنتاج وحدة واحدة من كل منتج P1 وP2 ما يلي:

البيان	المواد الأولية		اللوازم المختلفة
	M1	M2	
P1	1,5 كلغ	2 كلغ	30دج
P2	2 كلغ	1 كلغ	30دج

4) إنتاج الفترة:

المنتج P1: 2000 وحدة.

المنتج P2: 2500 وحدة.

5) الأعباء المباشرة:

- اليد العاملة المباشرة:

3000 ساعة عمل مباشرة للمنتج P1.

2500 ساعة عمل مباشرة للمنتج P2.

سعر الساعة الواحدة 24 دج.

- التموين: 24500 دج توزع بالتناسب على المادتين حسب الكمية المشتراة.
- التوزيع : 81000 دج توزع بالتناسب على المنتجين حسب رقم الأعمال.

odrous.com

6) الأعباء غير المباشرة: موزعة حسب الجدول التالي مع اعتبار مبلغ 12000 دج كأعباء غير معتبرة وفائدة على رأس المال المقدر بـ 1200000 دج بمعدل فائدة سنوي 5 %.

البيان	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2	الورشة 3	التوزيع
مج . ت. 1 ت.الثانوي: الإدارة الصيانة	50800 (% 100) % 20	40000 % 10 (% 100)	81500 % 20 %25	53100 % 15 % 15	55400 %25 % 10	68800 % 20 % 20	91600 % 10 % 10
طبيعة وحدة العمل	–	–	كلغ مادة مشتراة	–	–	الكمية المنتجة	الكمية المباعة

7) المخزون في 2017/04/30:

- المادة M1: 3000 كلغ.
- المادة M2: 3500 كلغ.
- المنتج P1: 200 وحدة.
- المنتج P2: 400 وحدة.

العمل المطلوب:

1) حدّد الكمية المباعة من المنتجين P1 وP2 علما أنّ سعر بيع الوحدة على التوالي: 350 دج و300 دج.

2) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

3) حساب تكلفة شراء المواد الأولية والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة.

4) حساب تكلفة إنتاج المنتجين والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة.

5) حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية الإجمالية والصافية للمحاسبة التحليلية.

ملاحظة: تقيم الإخراجات بالتكلفة الوسطية المرجحة مع مخزون أول المدة (CMUP).

انتهى الموضوع الأول

odrous.com

الموضوع الثاني

يحتوي الموضوع على (05) صفحات (من الصفحة 6 من 10 إلى الصفحة 10 من 10)

الجزء الأول: حساب وتحليل التكاليف الكلية (06 نقاط)

تنتج مؤسسة القدس وتبيع منتجا وحيدا (P) باستعمال مادة أولية وحيدة (M)، ولشهر مارس 2018 أعطيت لك المعلومات التالية:

1) جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

البيان	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	16000	90000	14000	11020
طبيعة وحدة العمل	100 دج من ثمن الشراء	Kg مادة أولية مستعملة	وحدة منتجة	وحدة مباعة

2) مخزون أول الشهر:

المادة الأولية (M): 3000 كلغ بتكلفة 53 دج للكلغ.

المنتج التام (P): 200 وحدة بتكلفة إجمالية 223000 دج.

إنتاج جاري: 12000 دج.

3) مشتريات الفترة:

المادة الأولية (M): 5000 كلغ بمبلغ إجمالي 200000 دج.

4) الأعباء المباشرة:

على الشراء: 5 دج لكل كلغ مشترى.

على الإنتاج: 400 ساعة عمل بتكلفة 110 دج للساعة.

على التوزيع: 10% من رقم الأعمال.

5) إنتاج الفترة:

المنتج التام (P): 400 وحدة.

6) مخزون آخر الشهر:

المادة الأولية (M):2000 كلغ.

المنتج التام (P): 20 وحدة.

الإنتاج الجاري: 8000 دج.

odrous.com

المطلوب:

1) احسب الكمية المستهلكة من المادة الأولية (M) وعدد الوحدات المباعة من المنتج التام (P).
ثم أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

2) احسب تكلفة الشراء للمادة الأولية (M) والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة.

3) احسب تكلفة الإنتاج والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة للمنتج التام (P).

4) احسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية إذا علمت أن سعر بيع الوحدة: 2080 دج.

ملاحظة: تقيم الإخراجات بالتكلفة الوسطية المرجحة مع مخزون أول المدة (CMUP).

الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط)

ترغب مؤسسة "الأمل" في تحليل وضعيتها المالية، وكذلك تحليل نشاطها من خلال حساب النتائج حسب الوظيفة، ولهذا الغرض قدمت لك الملحقات التالية:

الملحق1: الميزانية المحاسبية بتاريخ 2017/12/31:

الأصـــــــــول	المبالغ الاجمالية	الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	القيمة المحاسبية الصافية
الأصول غير الجارية			
تثبيتات معنوية	750000	300000	450000
تثبيتات عينية	4500000	1200000	3300000
تثبيتات مالية	800000	120000	680000
مج الأصول غير الجارية	**6050000**	**1620000**	**4430000**
الأصول الجارية			
مخزونات البضائع	650000	150000	500000
الزبائن والحسابات الملحقة	750000	120000	630000
الأعباء المعاينة مسبقا	240000		240000
القيم المنقولة للتوظيف	62000		62000
البنوك الحسابات الجارية	900000		900000
الصندوق	800000		800000
مجموع الأصول الجارية	**3402000**	**270000**	**3132000**
مجموع الأصول	**9452000**	**1890000**	**7562000**

الخصـــــــــوم	المبالغ
رؤوس الأموال الخاصة	
رأس المال	3050000
النتيجة الصافية للسنة المالية	450000
مجموع رؤوس الأموال الخاصة	**3500000**
الخصوم غير الجارية	
مؤونة الأخطار	200000
الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	1500000
مجموع الخصوم غير الجارية	**1700000**
الخصوم الجارية	
الموردون والحسابات الملحقة	1220000
المنتوجات المعاينة مسبقا	90000
الضرائب الدائنة	200000
المساهمات البنكية الجارية	852000
مجموع الخصوم الجارية	**2362000**
مجموع الخصوم	**7562000**

odrous.com

الملحق 2: معلومات متعلقة بالميزانية الوظيفية لسنة 2017:

- ✓ 30% من الأعباء المعاينة مسبقا تتعلق بالاستغلال والباقي خارج الاستغلال.
- ✓ رصيد حساب موردو التثبيتات 400000 دج.
- ✓ المنتوجات المعاينة مسبقا تتعلق بنشاط خارج الاستغلال.
- ✓ 75% من الضرائب الدائنة تمثل ضرائب على النتائج العادية.

الملحق 3: معلومات من حساب النتائج حسب الوظيفة لسنة 2017:

- ✓ رقم الأعمال السنوي 4000000 دج.
- ✓ هامش الربح الإجمالي 30% من رقم الأعمال.
- ✓ المنتوجات العملياتية الأخرى 110000 دج.
- ✓ الأعباء الإدارية تمثل نصف التكاليف التجارية.
- ✓ الأعباء العملياتية الأخرى 90000 دج.
- ✓ الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات 100000 دج.
- ✓ الأعباء المالية 60000 دج.
- ✓ المنتوجات المالية 180000 دج.
- ✓ النتيجة العملياتية تمثل **4** مرات النتيجة المالية.
- ✓ الحسابان (77،67) معدومان.
- ✓ معدل الضرائب على النتائج العادية 25%.

المطلوب: باستغلال المعلومات الواردة في الملحقات أجب عما يلي:

أولا: تحليل الوضعية المالية:

1) أنجز الميزانية الوظيفية بتاريخ 2017/12/31 مع اظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

2) احسب:

رأس المال العامل الصافي الإجمالي FRNG واحتياجات رأس المال العامل BFR والخزينة الصافية TN.

3) قدم تعليقا حول الوضعية المالية للمؤسسة.

ثانيا: تحليل نشاط المؤسسة:

- أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة مع اظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

odrous.com

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة-التسويات (08 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2018/12/31 لمؤسسة "جبال البابور" استخرجت أرصدة الحسابات التالية:

ر/ ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		130000
2182	معدات النقل	4000000	
28182	اهتلاك معدات النقل		1500000
30	مخزونات البضائع	120000	
32	التموينات الأخرى	85000	
380	البضائع المخزنة		90000
390	خسارة القيمة عن مخزونات البضائع		7000
411	الزبائن	202300	
416	الزبائن المشكوك فيهم	42840	
491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		11400
616	أقساط التأمينات	36000	
706	تقديم خدمات أخرى		240000

معلومات الجرد بتاريخ 2018/12/31:

1) مؤونة الأخطار متعلقة بنزاع قضائي مع عامل، فصلت فيه المحكمة نهائيا لصالح المؤسسة.

2) معدات النقل تم اقتناؤها بتاريخ 2017/01/02 مدتها النفعية 4 سنوات، تهتلك بطريقة الاهتلاك المتناقص، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ 2018/12/30 بشيك بنكي محققة فائض قيمة 68750 دج (لم يسجل أي قيد).

3) تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في إدراج مخزوناتها، الجرد المادي وسعر السوق موضحان في الجدول التالي:

نوع المخزون	الجرد المادي	سعر السوق	طبيعة فرق الجرد
مخزونات البضائع	135000	140000	مبرر
التموينات الأخرى	80000	-	غير مبرر

4) حالة الزبائن المشكوك فيهم:

اسم الزبون	المبلغ TTC	خسارة القيمة في 2017/12/31	التسديد خلال 2018	الوضعية في 2018/12/31
يحيى	23800	5400	-	احتمال تسديد 20 % من الرصيد
رؤوف	38080	؟	19040	أعلن إفلاسه

odrous.com

5) من بين الزبائن العاديين هناك الزبون " زاكي" بلغ دينه 83300 دج متضمن الرسم، يتوقع عدم تسديده 40 % من دينه.

ملاحظة: معدل الرسم على القيمة المضافة 19 %.

6) سددت المؤسسة بتاريخ 2018/04/01 أقساط التامين بمبلغ 36000 دج لمدة سنة.

7) تنتظر المؤسسة تخفيض من أحد الموردين على مشترياتها بمبلغ 5500 دج، الفاتورة لم تصل بعد.

8) للمؤسسة فاتورة بمبلغ 240000 دج متعلقة بتأجير مخزن للغير للفترة من 2018/12/01 إلى 2019/05/31

المطلوب:

1) أنجز مخطط الاهتلاك لمعدات النقل.

2) فسّر سبب وجود رصيد دائن للبضائع المخزنة بميزان المراجعة قبل الجرد.

3) سجل في الدفتر اليومي لمؤسسة "جبال البابور" قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

انتهى الموضوع الثاني

odrous.com