



ماي 2021

المدة: 4 سا 30 د

**المستوى : السنة الثالثة ثانوي - تسيير و إقتصاد
بكالوريا تجربى فى مادة التسيير المحاسبي والمالي**

**على المترشح أن يختار أحد الموضوعين
الموضوع الأول**

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة (السنبلة الذهبية) بتاريخ 31/12/2016 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

ر ح	اسم الحساب	مدین	دائن
151	مؤونة الأخطار	-	170000
204	برمجيات المعلوماتية وما شابهها	400000	-
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	1200000	-
2804	اهلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها	-	200000
2815	اهلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	-	120000
32	تمويلات أخرى	400000	-
392	خسائر القيمة عن تمويلات أخرى	-	12000
416	زبائن مشكوك فيهم	17850	-
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	-	7550
616	أقساط التأمينات	180000	-

معلومات الجرد بتاريخ 2016/12/3 :

مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع مع العامل لنفر فصلت فيه المحكمة لصالحه وسدلت له بتاريخ 01/11/2016 مبلغًا قدره 170000 دج

بشكى بنكي رقم 1234، عملية الدفع تم تسجيلها من طرف المحاسب.

- برمجيات المعلوماتية وما شابهها تهلك خطياً لـ نفعية 05 سنوات، تم اقتناوها بتاريخ إنشاء المؤسسة.

- المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية، تهلك خطياً لمدة نفعية خمسة (05) سنوات تم اقتناوها بتاريخ 01/07/2015 ، تنازلت

عنها المؤسسة في 01/10/2016 بشكى بنكي رقم 3456 محققـة فائض قيمة قدره 60000 دج تم قيد عملية التنازل محاسبيا

- القيمة السوقية المحتملة لتمويلات الأخرى 380000 دج .

- أقساط التأمينات دفعتها المؤسسة بتاريخ 15/10/2016 بشكى بنكي رقم 12 لمدة ستة (06) أشهر.

- الزبائن المشكوك فيهم تتلخص وضعيتهم في الجدول التالي معدل الرسم على القيمة المضافة 19%.

الرتبان	مبلغ الدين متضمن الرسم TTC	خسارة القيمة في 2015/12/31	السداد خلال 2016	الوضعية في 31/12/2016
ريح	28560	%20 من الدين	14280	في حالة إفلاس.
ريان	13090	%25 من الدين	9520	سيسدد ما عليه.

ملاحظة: تم تسجيل عملياً التسديد في تاريخها

العمل المطلوب:

- .1 حدد تاريخ إنشاء مؤسسة السنبلة الذهبية.
- .2 حدد سعر بيع المنتجات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية.
- .3 سجل قيد التنازل كما سجله المحاسب في 2016/10/01.
- .4 سجل قيود التسوية الضرورية في الدفتر اليومي للمؤسسة 2016/12/31.

الجزء الثاني :تحليل النتائج حسب الطبيعة و حسب الوظيفة (6 ن)

تحصلنا في نهاية دورة 2020 على المعلومات التالية الخاصة بمؤسسة (مراح) الإنتاجية:

الأعباء	المنتجات
د/ 65 أعباء عمليات أخرى = 100000 دج	د/ 73 الإنتاج المثبت = 80000 دج د/ 74
د/ 68 مخصصات الاتهالكات = %10 د/ 65	إعانت الاستغلال = 100000 دج
د/ 62 دج + د/ 61 دج = د/ 63 دج	د/ 75 (م عملياتية أخرى) = %10 رقم الأعمال
	د/ 50000 = د/ 64 دج

معلومات إضافية:

1. عدد الوحدات المنتجة و المباعة 1000 وحدة بسعر بيع 2000 دج للوحدة.
2. مخزون أول المدة من المنتجات التامة = 90000 دج ومخزون نهاية المدة = 110000 دج.
3. المواد الأولية (د/ 601) = 1400000 دج.
4. مجموع أعباء وظيفة الشراء وأعباء وظيفة الإنتاج يساوي 200000 دج . في حين أعباء وظيفة الإنتاج = 4 أعباء وظيفة الشراء.
5. التكاليف التجارية= 50000 دج ، الأعباء الإدارية = 100000 دج.
6. الحسابات من د/ 602 إلى د/ 608 = 608% من د/ 601.

المطلوب:

1. حساب رقم الأعمال والإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون (د/72).
2. حساب أعباء وظيفة الشراء ، أعباء وظيفة الإنتاج ، كلفة المبيعات و هامش الربح الإجمالي.
3. إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة العملياتية.
4. إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة إلى غاية النتيجة العملياتية.

الجزء الثالث: محاسبة تحليلية (08 ن)

تقوم مؤسسة "مجدان" بإنتاج وبيع نوعين من المنتجات: المنتج (A) و المنتج (B). تستعمل في إنتاج المنتج (A) المادة الأولية M1 ، وفي إنتاج المنتج (B) المادة الأولية M2.

يتم إنتاج المنتجين A و B في الورشتين (1) و (2).

يتطلب إنتاج الوحدة الواحدة من المنتج A استعمال 3,4 كلغ من M1.

يتطلب إنتاج الوحدة الواحدة من المنتج B استعمال 2,8 كلغ من M2.

المعلومات التالية خاصة بنشاط شهر ماي 2020 :

البيان	M1 المادة	M2 المادة
المخزون الأولي	740 كلغ بقيمة إجمالية 57980 دج	520 كلغ بقيمة إجمالية 74420 دج
مشتريات الشهر	960 كلغ بسعر 110 دج للكيلو الواحد	600 كلغ بسعر 120 دج للكيلو الواحد
مخزون آخر مدة	340 كلغ	140 كلغ

- الإنتاج 400 وحدة من المنتج A و 350 وحدة من المنتج B

مصاريف الإنتاج المباشرة: المنتج A: 7280 دج ، المنتج B: 18690 دج.

- الأعباء غير المباشرة: توزع حسب الجدول الآتي:

البيان	الإدارة	الصيانت	(%)100	%15	%10	التمويل	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مج التوزيع الأولي:	4325	-				6000	36475	24870	4000
- الأدارية:			(%)100						%20
الصيانة:-									%30

طبيعة وحدة القياس	مادة أولية مشترأة	وحدة منتجة مستهلكة	كمية وحدات مباعة	البيان

مبيعات ماي 2020:

المنتج A : 300 وحدة بسعر 610 دج للوحدة.

المنتج B : 200 وحدة بسعر 560 دج للوحدة

العمل المطلوب:

1) تحديد الكميات المستعملة من M1 و M2 .

2) اتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

3) أحسب تكلفة الشراء للمواد الأولية و تكلفة الإنتاج لمنتج A و B .

4) أحسب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية لكل من المنتجين A و B .

ملاحظة: تقييم الاصدارات : التكلفة الوسيطية المرجحة للوحدة



الموضوع الثاني

الجزء الأول: تحليل الكشوف المالية: 06 نقاط.

من أجل تحليل الوضعية المالية لمؤسسة "القدس التجارية" بتاريخ 31/12/2020 قدمت لك الميزانية الوظيفية التالية:

%	المبالغ	الخصوم	%	المبالغ	الأصول
70	<u>الموارد الثابتة</u>	.....	.....	<u>الاستخدامات الثابتة</u>
....	الموارد الخاصة	....	.....
....	60.000	ديون مالية	47	.....	<u>الأصول المتداولة</u>
....	<u>الخصوم المتداولة</u>	....	.....	للاستغلال
....	للاستغلال	....	.....	خارج الاستغلال
....	خارج الاستغلال	....	120.000	خزينة الأصول
....	خزينة الخصوم	....	76.000	
100	مجموع الخصوم	100	.....	مجموع الأصول

المطلوب:

أولاً: أتمم الميزانية الوظيفية أعلاه مع تبرير العمليات الحسابات على ورقة الإجابة:

- نسبة الاستدانة المالية = 0.2
- الخزينة الإضافية $= 36.000 \text{ دج} = N.T$
- احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال $= 45.000 \text{ دج}$.

ثانياً: معلومات إضافية متعلقة بأرصدة الحسابات التالية:

2020/12/31	2019/12/31	الحسابات
100.000	120.000	مخزون البضائع
60.000	90.000	الزيائن والحسابات الملحة
140.000	100.000	الموردون والحسابات الملحة

- دوران الزيائن: 25 دورة.
- مشتريات دورة 2020: 1.440.000 دج.
- تكلفة شراء البضاعة المباعة: 1.650.000 دج.

(1) أحسب كل من:

- مبيعات سنة 2020 (رقم الأعمال).
- دوران الموردين.
- دوران مخزونات البضائع.

(2) استناداً لنسب الدوران قدم تقريراً عن الوضعية المالية للمؤسسة.

الجزء الثاني :

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "النور" الإنتاجية استخرجنا ارصدة حسابات التسيير بعد الجرد لدورة 2015:

الأرصدة	المنتوجات	الأرصدة	الأعباء
...؟...	70 المبيعات والمنتجات الملحة	2000000	60 المشتريات المستهلكة
...؟...	72 الإنتاج المخزن او المنتقص من المخزون	160000	61 الخدمات الخارجية
120000	73 الإنتاج المثبت	120000	62 الخدمات الخارجية الأخرى
30000	74 اعانت الاستغلال	300000	63 اعباء المستخدمين
...؟...	75 المنتوجات العملياتية الأخرى	20000	64 الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة
400000	76 المنتوجات المالية	140000	65 الاعباء العملياتية الأخرى
120000	78 الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	...؟...	66 الأعباء المالية
		510000	68 المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة

المعلومات الإضافية:

- النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 972000 دج.
- معدل الضرائب على عن النتائج العادية 19%.
- الاعباء المالية تمثل 80% من المنتوجات المالية.
- المنتوجات العملياتية الأخرى تمثل 10% من اجمالي فائض الاستغلال.
- معدل الادماج = 0.455

ملحوظة: باقي الحسابات معروفة.

المطلوب: أولاً- انجاز حساب النتائج حسب الطبيعة مع اظهار العمليات الحسابية الازمة

• معلومات اضافية:

- يتضمن حساب المنتوجات العملياتية الأخرى:
- ✓ الحساب 752: فوائض القيمة عن خروج الاصول المثبتة غير المالية بقيمة 40000 دج.
- يتضمن حساب الاعباء العملياتية الأخرى:
- ✓ الحساب 652: نواقص القيمة عن خروج الاصول المثبتة غير المالية بقيمة 20000 دج.
- يتضمن حساب الاعباء المالية الحسابيين:
- ✓ الحساب 665: فارق التقييم عن اصول مالية - نواقص القيمة بمبلغ 15000 دج.
- ✓ الحساب 667: الخسائر الصافية عن التنازل عن الاصول المالية بمبلغ 10000 دج.
- يتضمن حساب المنتوجات المالية الحسابيين:
- ✓ الحساب 765: فارق التقييم عن اصول مالية - فوائض القيمة بمبلغ 25000 دج.
- ✓ الحساب 767: الارباح الصافية عن التنازل عن الاصول المالية بمبلغ 18000 دج.

العمل المطلوب:

1. احسب قدرة التمويل الذاتي.
2. احسب التمويل الذاتي اذا كانت المؤسسة توزع 40% من ارباحها.

الجزء الثالث : أعمال نهاية السنة 08 نقاط.

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "غربي و عائلته" لسنة 2020 استخرجنا المعلومات الآتية:

أولاً: الاهلاكات ونقص قيمة التثبيتات :

ت تكون المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية التي تهلك خطياً لمدة 5 سنوات من:

- الألة (A): تم حيازتها بتاريخ 2017/07/07 بمبلغ 2500000 دج.

- الألة (B): تم حيازتها بتاريخ 2019/09/19 بمبلغ 1800000 دج

إليك الميزانية الختامية بتاريخ 2019/12/31:

المبالغ الصافية 2018	المبالغ الصافية 2019	الاهلاكات و خسائر القيمة	المبالغ الاجمالية	الأصول
.....؟....	.....؟....	707500	.....؟....	المنشآت التقنية، المعدات و الأدوات الصناعية

بتاريخ 20/12/2020 تم التنازل عن الألة (A) بشيك بنكي رقم 24560 بمبلغ 1500000 دج ولم يسجل محاسب

المؤسسة العملية علماً أن خسارة القيمة المشكّلة لها في 31/12/2019 بلغها 37500 دج.

المطلوب:

1) ماذا تظهر الميزانية الختامية ؟

2) إعداد مخطط الاهلاك للألة (A) إلى غاية تاريخ التنازل.

3) سجل قيود التسوية بتاريخ 31/12/2020 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الاجابة.

4) أنجز الميزانية في 31/12/2020 (إظهار المنشآت التقنية في الميزانية).

ثانياً : تسوية المخزونات.

إليك ميزان المراجعة قبل الجرد 2020 بالأرصدة:

الأرصدة الدائنة	الأرصدة المدينة	أسماء الحسابات
	380000	المواد الأولية واللوازم
200000		المواد واللوازم المخزنة
	700000	المنتجات المصنعة
15000		خسائر القيمة عن المواد الأولية

معلومات جردية بتاريخ 31/12/2020: تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في إدراج مخزوناتها حيث قدم لك يلخص الجرد المادي و القيمة السوقية للمخزونات ملخصة في هذا الجدول:

القيمة السوقية في 2020/12/31	خسارة القيمة في 2019/12/31	طبيعة فرق الجرد	الجرد المادي	المخزونات
350000	15000	مبرر	360000	المواد الأولية واللوازم
715000	-	غير مبرر	720000	المنتجات المصنعة

- هناك مواد أولية موجودة عند مورد المؤسسة لم تستلمها مبلغها 71400 دج متضمن الرسم ، علماً أن الرسم على القيمة المضافة 19 % ، قيمتها السوقية بتاريخ الجرد قدرت بـ 55000 دج.

- باعت المؤسسة منتجات تامة الصنع إلى الزبون كمال بمبلغ 320000 دج إلا أنها لم تحرر له الفاتورة بعد.

المطلوب:

1) فسر مايلي:

✓ ظهور حساب المواد والوازام المخزنة(حساب 381) دائن.

✓ ظهور حساب خسائر القيمة عن مخزونات المواد والوازام (حساب 391) مدين.

2) سجل قيود التسوية بتاريخ 31/12/2020 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الاجابة.

ثالثاً: تسوية الزبائن و الحسابات الملحة:

إليك ميزان المراجعة قبل الجرد 2020 الأرصدة :

أسماء الحسابات	الأرصدة المدينة	الأرصدة الدائنة
الزبائن	571200	
الزبائن المشكوك فيهم	499800	
خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	120000	

معلومات جردية بتاريخ 31/12/2020:

- يتمثل حساب الزبائن في مايلي:

الزبائن	مبلغ الدين TTC	الوضعية في 31/12/2020
مؤسسة الكرامة	%30	إفلاس مؤكّد.
مؤسسة التفوق	%40	يتحمل تسديد 30% من الدين.
مؤسسة القدس	% 30	تعهد بتسديد كل دينه.

- وضعية الزبائن المشكوك فيهم ملخصة في الجدول الآتي:

الزبائن	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 31/12/2019	التسديد سنة 2020	الوضعية في 31/12/2020
نسيم	....؟	....؟	....؟	سوف يسدّد الرصيد
كريم	....؟	(40000) % 20	154700	يتحمل تسديد 70% من الرصيد

ملاحظة: الرسم على القيمة المضافة 19 % و التسديقات سجلت بتاريخ حدوثها.

المطلوب: سجل قيود التسوية بتاريخ 31/12/2020 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الاجابة.

النجاح قصة يحكيها الطموح، و يكتبها الإصرار، و يرويها الدهر مفتاحها الصبر.