

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

مديريـة التـربية لـولـاـيـة الـبـوـيرـة

امتحان البكالوريا التجاريـيـ

الـشـعـبـة: تـسـبـير وـاقـتصـاد

المدة: 04 ساعات ونصف

اخـتـبـار فـي مـادـة: التـسـبـير المـحـاسـبـي وـالـمـالـي .

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين
الموضوع الأول

الجزء الأول :أعمال نهاية السنة -التسويات - (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "السلام " بتاريخ 31/12/2020 استخرجنا المعلومات التالية :

رقم الحساب	اسم الحساب	مدین	دائن
151	مؤونة الأخطار		160000
215	المنشآت التقنية ،معدات وأدوات صناعية	1400000	
218	معدات النقل	4500000	
2815	اهلاك المنشآت التقنية ،المعدات والأدوات الصناعية		1260000
2818	اهلاك معدات النقل		1755000
2918	خسائر القيمة عن معدات النقل		32500
31	المواد الأولية واللوازم	345000	
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة		45000
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم		7000
411	الزيائـن	876000	
416	الزيائـن المشـكـوكـ فيـهـم	227885	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزيائـن		123600
503	السندـاتـ ،ـالـأـسـهـمـ الـأـخـرـىـ الـمـخـوـلـةـ حـقـاـ فـيـ الـمـلـكـيـةـ	140000	
616	أقساط التأمين	72000	

معلومات الجرد بتاريخ 31/12/2020:

1-مؤونة الأخطار متعلقة بنزاع قضائي مع عامل فصلت فيه المحكمة لصالح العامل ، وبتاريخ 20/12/2020 دفعت المؤسسة التعويض بشيك بنكي بقيمة 160000 دج ، ولم يسجل القيد.

2-المنشآت التقنية ،المعدات والأدوات الصناعية تهتك خطيا بمعدل 20% تم اقتناوها بتاريخ إنشاء المؤسسة .

3-معدات النقل تهتك خطيا تتكون من:

البيان الأصلية	القيمة	تاريخ الاقتناء	ملاحظات
شاحنة	.....؟؟؟.....	2018/04/05	تنازلت المؤسسة عليها بتاريخ 30/06/2020 على الحساب محققة ناقص قيمة بـ 57500 دج ، علما انها سجلت لها خسارة قيمة بتاريخ 31/12/2019 (المحاسب لم يسجل أي قيد)
سيارة	1800000	2017/09/30	ثمن البيع الصافي المحتمل بتاريخ 31/12/2020: 600000 دج

4-أظهر الجرد المادي للمواد الأولية واللوازم قيمة 340000 دج (غير مبرر) .

في حين بلغت قيمتها السوقية بتاريخ الجرد 336000 دج .

5-من بين الزيائـن العـادـيـنـ الـزـبـونـ "ـفـيـصـلـ"ـ الـذـيـ يـحـتـمـلـ أـنـ لاـ يـسـدـدـ 40%ـ مـنـ دـيـنـهـ الـبـالـغـ 45815ـ دـجـ مـتـضـمـنـ الرـسـمـ .

أاما وضعية الزيائن المشكوك فيهم تتلخص في الجدول التالي : الرسم على القيمة المضافة %19

الزيون	الرسم	مبلغ الدين متضمن	خسارة القيمة في 2019/12/31	التسديد خلال 2020	الوضعية في 2020/12/31
خالد	236810	.....??...		118405	إفلاس نهائي
علي	.....???	44000		27370	يتحمل أن يسد 45% من الرصيد

6-السنادات ،الأسهم الأخرى المخولة حقا في الملكية عددها 100 سند ، في 15/12/2020 تنازلت عن 80 سند ب 1520 دج للسندي الواحد (لم يسجل أي قيد)، بينما قدرت القيمة السوقية بتاريخ الجرد 1350 دج للسندي .

7-سدلت المؤسسة أقساط التأمين لمدة 9أشهر بتاريخ 01/11/2020 .

المطلوب :

- 1-حدد تاريخ نشأة المؤسسة ؟
- 2-أحسب معدل الإهتلاك المشترك لمعدات النقل ؟
- 3-سجل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 31/12/2020 مع إظهار العمليات الحسابية الضرورية ؟

الجزء الثاني: **الميزانية الوظيفية وتحليلها (06 نقاط)**.

إليك الميزانية الوظيفية لمؤسسة "الهدى" بتاريخ 31/12/2020

%	المبالغ	الخصوم	%	المبالغ	الأصول
72	.....	<u>الموارد الثابتة</u>	.....	.....	<u>الاستخدامات الثابتة</u>
...	.....	- الموارد الخاصة			
....	560000	- الديون المالية			
....	.....	<u>الخصوم المتداولة</u>	40	.....	<u>الأصول المتداولة</u>
....	.....	الخصوم المتداولة للاستغلال	....	540000	الأصول المتداولة للاستغلال
....	116400	الخصوم م خ الاستغلال	....	.....	الأصول م خارج الاستغلال
6.12	.....	خزينة الخصوم	10	.....	خزينة الأصول
??	.....	<u>مجموع الخصوم</u>	??	.....	<u>مجموع الأصول</u>

معلومات إضافية :

- الخزينة الصافية TN=116400 دج .
- احتياجات رأس المال العامل BFR= 243600 دج .
- معلومات إضافية متعلقة بدوري 2019 و 2020 :

البيان	دوره 2019	دوره 2020
الزيائن و الحسابات الملحة	100000	120000
الموردون و الحسابات الملحة	220000	260000

مبيعات السنة 2020 = 1650000 دج

مشتريات السنة 2020 = 2400000 دج

المطلوب :

1-أنتم الميزانية الوظيفية بتاريخ 31/12/2020 مع إظهار العمليات الحسابية اللازمة ؟

2-أحسب :

-المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزيائن .

-المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين .

3-علق على الوضعية المالية للمؤسسة ، وهل لها القدرة على الاقتراض ؟

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

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "السنبلة الذهبية" الإنتاجية استخرجنا أرصدة الحسابات التالية لدورة 2020 :

الأرصدة	المنتوجات	الأرصدة	الأعباء
....؟؟؟....	ح/70 المبيعات والمنتجات الملحة	.....؟؟...	ح/60 المشتريات المستهلكة
.....؟؟....	ح/72 الإنتاج المخزن	400000	ح/61 الخدمات الخارجية
245000	ح/73 الإنتاج المثبت	225000	ح/62 الخدمات الخارجية الأخرى
290000	ح/74 إعانات الاستغلال	....؟؟؟....	ح/63 أعباء المستخدمين
290000	ح/75 المنتوجات العملياتية الأخرى	100000	ح/64 الضرائب والرسوم والمدفوعات
120000	ح/76 المنتوجات المالية	....؟؟..	المماثلة
....؟؟؟....	ح/78 استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات	80000	ح/65 الأعباء العملياتية الأخرى
		400000	ح/66 الأعباء المالية
			ح/68 مخصصات الاتهلاكات
			والمؤونات و خسائر القيمة

معلومات إضافية : (معدل الضرائب على النتائج العادبة 19%)

-نسبة تجزئة إجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للمقرضين: 20%

-نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال: 50%.

-الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات ضعف الأعباء العملياتية الأخرى .

-معدل الإدماج: 0.32

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادبة = 104500 دج

-يمثل ح/601 المواد الأولية المستهلكة 70% من المشتريات المستهلكة ح/60.

-مخزون أول المدة من المنتجات المصنعة: 200000 دج ، مخزون نهاية المدة من المنتجات المصنعة: 90000 دج .

ملاحظة : باقي الحسابات معروفة .

جدول ترتيب الأعباء حسب الوظائف على النحو التالي :

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	الوظيفة الإدارية
608 إلى ح/602	%20	%60	%10	%10
62/61 و ح/62	%40	%30	%15	%15
64/63 و ح/64	1	4	4	1
68/68	%10	%40	%40	%10

المطلوب

1-أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة مع إظهار العمليات الحسابية الضرورية على ورقة الإجابة ؟

2-أكمل جدول ترتيب الأعباء حسب الوظائف ؟

3-أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة العملياتية ؟

4-احسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقاً من النتيجة الصافية للسنة المالية إذا علمت أن :

767	765	752	667	665	652/ ح
30000	10000	15000	15000	12000	5000

انتهى الموضوع الأول

الموضوع الثاني

الجزء الأول :أعمال نهاية السنة -التسويات -06 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "الوفاق" بتاريخ 31/12/2020 استخرجنا المعطيات التالية :

أولا:الثبتات

بتاريخ 30/12/2020 تنازلت المؤسسة عن آلة صناعية بسعر 150000 دج بشيك بنكي :

إذا علمت أن : الآلة تهتك خطيا

-تاريخ الاقتناء: 03/07/2016 .

-مدة المنفعة : 5 سنوات

- الاهلاك المترافق في 31/12/2018 بعد الجرد = 600000 دج

-ثمن البيع الصافي المحتمل في 31/12/2019 = 300000 دج .

المطلوب :

1-احسب المبلغ القابل للإهلاك للآلة الصناعية ؟

2-احسب خسارة القيمة بتاريخ 31/12/2019 ؟

3-أنجز مخطوط اهلاك الآلة إلى غاية تاريخ التنازل ،ثم سجل القيود اللاحمة بتاريخ 30/12/2020 ؟

المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات تمثل فيما يلي:

النوع	عدد السندات	تكلفة اقتناه السند	القيمة السوقية للسند بتاريخ 31/12/2019	القيمة السوقية للسند بتاريخ 31/12/2020
A	600	2500 دج	2400 دج	2300 دج
B	500	2800 دج	2700 دج	2900 دج

بتاريخ 20/12/2020 تنازلت المؤسسة بشيك بنكي عن 200 سند من النوع A ب 2350 دج للسند الواحد .

(المحاسب لم يسجل أي قيد) .

ثانيا:الزيائن

تتلخص وضعية الزيائن في الجدول التالي: (معدل الرسم على القيمة المضافة 19%)

الزيبون	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 31/12/2019	التسديد خلال دورة 2020	الوضعية في 31/12/2020
مؤسسة الفلاح	.....؟؟.....	(%25)15000	-	يتحمل عدم تسديد 20 % من الرصيد
مؤسسة السلام	104720	%35	%60	سيسد الرصيد
مؤسسة الوصال	143990	-	%40	إفلاس نهائي

ثالثا :

-بتاريخ 01/07/2020 قبضت المؤسسة بشيك بنكي قيمة 60000 دج مقابل تأجير مخزن للغير للفترة الممتدة من 01/07/2020 إلى 31/12/2021 .

-لم تستلم المؤسسة خلال سنة 2020 :

-فاتورة الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير ب 120000 دج

-فاتورة الهاتف للثلاثي الأخير و المقدرة ب 113000 دج .

-فاتورة إنقاص بقيمة 30000 دج وعد بها أحد موردي المؤسسة .

المطلوب :

-سجل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 31/12/2020 مع إظهار العمليات الحسابية الضرورية ؟

الجزء الثاني : إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط)

الملحق 1: الميزانية المحاسبية لمؤسسة "النور" بتاريخ 31/12/2020

القيمة المحاسبية الصافية	الاهلاكات والمؤونات خسائر القيمة	المبالغ الإجمالية	الأصول
الأصول غير الجارية			
350000	150000	500000	التثبيتات المعنوية
1080000	1620000	2700000	التثبيتات العينية
320000	80000	400000	التثبيتات المالية
1750000	1850000	3600000	مجموع الأصول غير الجارية
الأصول الجارية			
565000	95000	660000	مخزونات البضائع
165000	55000	220000	الزيائن والحسابات الملحة
40000	—	40000	الأعباء المعاينة مسبقا
700000	—	700000	القيم المنقولة للتوظيف
780000	—	780000	البنوك الحسابات الجارية
2250000	150000	2400000	مجموع الأصول الجارية
4000000	2000000	6000000	المجموع العام للأصول

المبالغ	الخصوم
رؤوس الأموال الخاصة	
1150000	رأس المال
300000	النتيجة الصافية للسنة المالية
1450000	مجموع رؤوس الأموال الخاصة
الخصوم غير الجارية	
390000	مؤونة الأخطار
480000	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض
870000	مجموع الخصوم غير الجارية
الخصوم الجارية	
620000	الموردون والحسابات الملحة
150000	المنتوجات المعاينة مسبقا
430000	الضرائب الدائنة
480000	المساهمات البنكية الجارية
1680000	مجموع الخصوم الجارية
4000000	المجموع العام للخصوم

الملحق 02: معلومات متعلقة بالميزانية الوظيفية لسنة 2020.

- من الأعباء المعاينة مسبقا 50 % تتعلق بالنشاط غير العادي (خارج الاستغلال) .
- يتضمن حساب الموردون والحسابات الملحة حساب موردو التثبيتات بقيمة 185000 دج .
- من المنتوجات المعاينة مسبقا 80 % يتعلق بالنشاط العادي للاستغلال .
- من ضمن الضرائب الدائنة توجد الضرائب على النتائج العادية بمبلغ 100000 دج .

الملحق 03: معلومات من حساب النتائج حسب الوظيفة لسنة 2020 .

- هامش الربح الإجمالي يمثل 60 % من رقم الأعمال .
- التكاليف التجارية: 330000 دج
- الأعباء الإدارية: 280000 دج .

- الأعباء العملياتية الأخرى تمثل 80% من المنتوجات العملياتية الأخرى .
- الأعباء المالية (ح/66): 230000 دج ، - المنتوجات المالية (ح/76): 130000 دج .
- استرجاعات الاستغلال عن المؤونات وخسائر القيمة (ح/78) 150000 دج
- من الميزانية الوظيفية لسنة 2020 كان :
- وزن $BFRE = 0.01$.

ملاحظة: ح/77 ، ح/67 (معدومين) .

- المطلوب: باستعمال المعلومات الواردة في الملحقات أجب على ما يلي :
- أنجز الميزانية الوظيفية بتاريخ 31/12/2020 مع إظهار العمليات الحسابية الضرورية ؟
 - أحسب: رأس المال العامل الصافي الإجمالي FRNG واحتياجات رأس المال العامل BFR والخزينة الصافية TN
 - علق علىوضعية المالية للمؤسسة ؟
 - أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة مع إظهار العمليات الحسابية الضرورية ؟

الجزء الثالث: حساب التكاليف الكلية (08 نقاط).

تنتج وتبيع مؤسسة "الفتح" منتجين تامين P1 و P2 باستعمال مادتين أوليتين M1 و M2 ولوازم مختلفة وتم عملية الإنتاج في الورشة 1 والورشة 2 والورشة 3

- حيث يتم إنتاج المنتج P1 في الورشة 1 والورشة 3

- أما المنتج P2 فيتم إنتاجه في الورشة 2 والورشة 3

للفترة المعتبرة من شهر مارس 2020 قدمت لك المعلومات التالية :

1-المخزون في 01/03/2020:

المادة الأولية M1: 4500 لتر بـ 634200 دج للإجمالي.

المادة الأولية M2: 1500 كغ بـ 189750 دج للإجمالي.

المنتج التام P1: 350 وحدة تكلفتها الإجمالية 313660 دج

المنتج التام P2: 300 وحدة تكلفتها الإجمالية 334000 دج

اللوازم المختلفة: 100000 دج

2-مشتريات شهر مارس:

المادة الأولية M1: 2400 لتر بـ 120 دج / لتر

المادة الأولية M2: 1750 كغ بـ 100 دج / كغ

3 - الإنتاج والاستعمالات: يتطلب إنتاج الوحدة الواحدة من كل منتج من المنتجين ما يلي :

اللوازم المختلفة	ساعة يد عمل مباشرة	المواد المستعملة		البيان
		M2	M1	
50 دج للوحدة	30 دقيقة للوحدة الواحدة	3 كغ	2.4 لتر	P1 المنتج
58.45 دج للوحدة	27 دقيقة للوحدة الواحدة	4 كغ	3.4 لتر	P2 المنتج

4-الأعباء المباشرة :

- أعباء الشراء 55560 دج توزع على أساس ثمن الشراء .

- أعباء الإنتاج 375 ساعة يد عمل مباشرة منها 150 ساعة يد عمل لإنتاج المنتج P1

و 225 ساعة عمل لإنتاج المنتج P2 ، علما أن تكلفة الساعة الواحدة 350 دج للساعة .

- أعباء التوزيع: 31500 توزع بالتناسب حسب الكمية المباعة .

5-الأعباء غير المباشرة:

تتلخص كما يلي مع الأخذ بعين الاعتبار عناصر إضافية 10000 دج وأعباء غير معتمدة بـ 6305 دج .

الوزيع	الورشة 3	الورشة 2	الورشة 1	التمويل	الصيانة	الادارة	المراكز البيان
14295 6 % 15	1040 8 % 30	3625 2 % 20	15600 2 % 25	35640 3 % 10	7200 4 -% 100	5000	مج التوزيع الأولى توزيع [الإدارة ثانيي] الصيانة
1000 دج من رقم الأعمال	وحدات منتجة	ساعة عمل مباشرة	كلغ مادة مستعملة	100 دج من ثمن الشراء	-	-	طبيعة وحدة العمل

6-مبيعات الشهر :

-سعر بيع الوحدة الواحدة من المنتج P1 ب 1400 دج للوحدة .

-سعري بيع الوحدة الواحدة من المنتج P2 ب 1600 دج للوحدة .

7-مخزون 2020/03/31:

المادة الأولية M1: 4480 لتر المادة الأولية M2: 350 كغ المنتج P1: 200 وحدة المنتج P2: 200 وحدة

المطلوب :

1-حدد الكميات المنتجة من المنتج P1 و المنتج P2 بالاعتماد على ساعات العمل المباشرة ؟

2-حدد الكمية المباعة من كل منتج ؟

3-أنجز جدول توزيع الأعباء غير المباشرة ؟

4-أحسب تكلفة شراء المادة M1 و المادة M2 ؟

5-أحسب تكلفة إنتاج المنتجين P1 و P2 ؟

6-أحسب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية الإجمالية و النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية لكل من المنتجين P1 و P2 ؟

ملاحظة: تقييم الإخراجات بالتكلفة الوسيطة المرجحة مع الأخذ بعين الاعتبار مخزون أول المدة .

انتهى الموضوع الثاني
بالتوقيق في شهادة البكالوريا