

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

مديرية التربية لولاية وهران

تاريخ الإجراء: الثلاثاء 17/05/2022

وزارة التربية الوطنية

اختبار ببكالوريا تجيري

المستوى / الشعبة: 3 ثا. تسيير واقتاصاد

الثانويات: طيبى محمد- جمال ميلود- مصطفى لهرنـهـ قويدـ احمدـ هامـيـ لـعـارـبـيـ (ـالـرـبـيـةـ)ـ حـمـريـ مـحـمـدـ القـادـرـ (ـالـكـرـمـةـ)

المدة: 4 ساعات و 30 د

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمحاسبة

عالج أحد الموضوعات التاليين
الموضوع الأول

الجزء الأول: (06 نقاط)

أولاً: اختيار المشاريع الاستثمارية

قدمت مؤسسة "الباھیة" طلبا يتعلّق بدراسة مشروع استثماري يتعلّق بإمكانية الحيازة على مشروع استثماري مرافقا بالمعطيات التالية:

-تكلفة الحيازة على المشروع الاستثماري: 10000000 دج خارج الرسم

-القيمة المتبقية للمشروع في نهاية المدة النفعية معروفة و يهتاك بطريقة الاعتناك الخطى

-مدة الاستعمال المتوقعة: 05 سنوات

-معدل الضرائب على الأرباح 19%

-من جدول تدفقات الخزينة استخرجنا ما يلي:

الرقم	البيان/السنوات	5	4	3	2	1
5	نتيجة قبل الضريبة	1000000	1000000	1000000	1150000	1100000
6	ضرائب على النتائج					
7	نتيجة الصافية للمشروع					
8	قدرة التمويل الذاتي caf					

العمل المطلوب:

1-أكمل الجدول أعلاه، محدد قدرة التمويل الذاتي CAF في كل السنوات الخمس.

2-باستعمال معدل الخصم: 10%， أحسب القيمة الحالية الصافية VAN للمشروع الاستثماري. وماذا تقترح على المؤسسة؟

ثانيا: تمويل المشاريع الاستثمارية

على اعتبار إن المؤسسة اختارت المشروع الاستثماري و أرادت تمويل ذلك بقرض بنسبة معينة من تكلفة المشروع، يسدد عن طرق 5 دفعات ثابتة، تدفع الأولى في نهاية السنة الأولى من تاريخ القرض.

من جدول استهلاك القرض استخرجنا المعلومات التالية:

- الاستهلاك الأول A1: 886981.97 دج

- الاستهلاك الرابع A4: 1056409.72 دج

المطلوب:

1- أحسب:- معدل الفائدة المركبة

- الدفعة الثابتة

- أصل القرض

2- أنجز السطر الثالث والسطر الأخير من جدول استهلاك القرض

3- سجل عملية تسديد الدفعة الأخيرة.

الجزء الثاني: تحليل النتائج حسب الوظيفة (6 نقاط)

أولاً: بتاريخ 31/12/2021 ظهر حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "الفردوس" الصناعية
كالتالي:

البيان	المبالغ
رقم الاعمال	.....
كلفة المبيعات	.....
هامش الربح الاجمالي	1800000
المنتوجات العملياتية الأخرى	.....
الألعاب العملياتية الأخرى	.....
التكاليف التجارية	450000
الألعاب الإدارية	350000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	50000
النتيجة العملية	900000

معلومات إضافية:

- كلفة المبيعات تمثل 70% من رقم الأعمال

- الألعاب العملياتية الأخرى ضعف المنتوجات العملياتية الأخرى

- الانتاج المخزن أو المنقص من المخزن: 200000 دج (رصيد دائن)

-النتيجة المالية تمثل 50% من النتيجة العملياتية

-المنتوجات المالية: 650000 دج و الحسابات (73-74-77-67) معدومة

العمل المطلوب: أكمل حساب النتائج حسب الوظيفة مع اظهار العمليات الحسابية على ورقة الاجابة
ثانياً: توزع الوظائف على الأعباء وفق الجدول التالي:

البيان	602-608 ح	61+62 ح	63 ح	64 ح	68 ح
وظيفة الشراء	20%	20%	20%	20%	20%
وظيفة الإنتاج	10%	30%	30%	20%	10%
الوظيفة التجارية	1	1	3	3	2
الوظيفة الإدارية	20%	25%	30%	20%	5%

المواد الأولية، اعباء وظيفة الشراء، اعباء وظيفة الإنتاج تتناسب مع الاعداد 3-1-6 على التوالي.

العمل المطلوب:

1-أتمم جدول توزيع الوظائف على الأعباء

2-أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة إلى غاية النتيجة العملياتية.

3-أحسب نسبة المردودية الاقتصادية علماً أن الموارد الثابتة: 13350000 دج

الجزء الثالث: اعمال نهاية السنة-التسوييات(8ن)

من دفاتر المحاسبة لمؤسسة "المستقبل" بتاريخ 31/12/2021 قبل الجرد استخرجنا المعلومات التالية:

أولاً: معدات نقل

تتمثل في شاحنة وسيارة نفعية مدة نفعاليتها 5 سنوات تهلك خطياً وكانت المعلومات كاميلياً:

التثبيت	المبلغ القابل للإهلاك	تاريخ الحياة	خسارة القيمة	القيمة السوقية في
شاحنة	4000000 دج	2019/07/01	-	2020/12/31
سيارة نفعية	2500000 دج	2018/10/01	27500	1975000 دج

تنازلت عن سيارة النفعية على الحساب في 01/07/2021 بمبلغ 1200000 دج

العمل المطلوب:

1-إعداد مخطط اهلاك سيارة النفعية إلى غاية تاريخ التنازل.

2-سجل قيدي التنازل عن السيارة النفعية 2021/07/01

3-أختبر خسارة القيمة للشاحنة بتاريخ 2021/12/31

4-سجل قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31

ثانياً: وضعية سندات المساهمة الأخرى ملخصة في الجدول التالي:

النوع	عدد السندات	تكلفة اقتناء السند	سعر السوق للسند في 2020/12/31	سعر السوق للسند في 2021/12/31
A	300	8000 دج	7800 دج	8200 دج

بتاريخ 2021/12/20 تنازلت المؤسسة بشيك بنكي رقم 1245 عن 200 سند من النوع A محققة أرباح صافية بمبلغ 5000 دج

العمل المطلوب:

1-أحسب مبلغ التنازل عن سندات المساهمة(سعر البيع)

2-سجل قيد التنازل عن سندات المساهمة بتاريخ 2021/12/20

3-عالج خسارة القيمة للسندات المتبقية بتاريخ 2021/12/31

4-سجل قيد التسوية بتاريخ 2021/12/31

ثالثاً: تسوية المخزونات من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 31/12/2021 استخرجنا بعض أرصدة حسابات المخزونات التالية:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
30	مخزونات البضائع	470000	
32	تموينات أخرى	225000	
380	البضائع المخزنة	190000	
382	التموينات الأخرى المخزنة	123000	
390	خسائر القيمة غن مخزونات البضائع	15000	
392	خسائر القيمة عن التموينات الأخرى	5000	

-الجرد المادي والقيمة السوقية لمخزونات البضائع على التوالي: 450000 دج(مبر) ، 460000 دج

-الجرد المادي والقيمة السوقية لتمويلات الاخرى: 220000 دج(غير مبرر)، 225000 دج

المطلوب:

1-فسر سبب ظهور ح 382 دائنا وح 380 مدينا في ميزان المراجعة، ثم سجله محاسبيا.

2-احسب فوارق الجرد وسجلها محاسبيا بتاريخ 31/12/2021

3-عالج خسارة القيمة للمخزونات وسجلها محاسبيا بتاريخ 31/12/2021

رابعاً: الزبائن المشكوك فيهم:

لخصت وضعية الزبائن المشكوك فيهم في الجدول التالي:

الوضعية 2021/12/31	التحصيل خلال سنة 2021	خسارة القيمة في 2020/12/31	مبلغ الدين TTC	الزبائن
يتحمل تحصيل %75 من الرصيد	172550	%30	345100	مؤسسة الافراح
افلاس مؤكـد	95200	40000(25%)	.....	مؤسسة التاج
/	273700	20%	273700	مؤسسة الوئام

تم تسجيل المبالغ المحصلة خلال سنة 2021 علما ان معدل الرسم على القيمة المضافة 19%.

العمل المطلوب:

1-احسب مبلغ الدين متضمن الرسم لزبون مؤسسة التاج.

2-سجل قيود التسوية بتاريخ 31/12/2021

3-ظهر حساب الزبائن المشكوك فيهم في الميزانية الختامية لسنة 2021

أنتهى الموضوع الأول

الموضوع الثاني

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة-التسويات 6 نقاط

من ميزان المراجعة قب الجرد لمؤسسة "المنارة" بتاريخ 31/12/2021 استخرجنا مايلي:

دائن	مدین	اسم الحساب	راح
150000		مؤونة الأخطار	151
	5800000	معدات نقل	2182
2000000		اهلاك معدات نقل	28182
50000		خسائر القيمة عن معدات نقل	29182
	535500	الربائين المشكوك فيهم	416
80000		خسائر القيمة عن حسابات الربائين	491
	360000	اقساط التأمينات	616

معلومات متعلقة بالجرد في 2021/12/31:

1- مؤونة الأخطار: تتعلق بنزاع بين المؤسسة احد العمال وقد فصلت المحكمة في القضية لصالح العامل وسدلت المؤسسة تعويض له بشيك بنكي رقم 3564 وسجل المحاسب العملي.

2- تكون معدات النقل من:

الشاحنة A : تم حيازتها بقيمة 4000000 دج في 30/06/2018 وسجلت لها خسارة قيمة 2020/12/31 موجودة في ميزان المراجعة، وتم التنازل عنها بتاريخ 30/12/2021 على الحساب مع تحقيق نقص قيمه ب 70000 دج ولم يسجل المحاسب العمليه.

الشاحنة B : تم حيازتها بالمبلغ المتبقى بتاريخ 2021/01/02 ، سعر بيعها الصافي بتاريخ 2021/12/31 1400000 دج

3- وضعية الربائين المشكوك فيهم: تتلخص في الجدول التالي:

الوضعية في 2021/12/31	التحصيلات خلال سنة 2021	خسارة القيمة في 2020/12/31	مبلغ الدين TTC	الربائين
يتحمل تحصيل 80% من الرصيد	178500	15%(30000)	.....	مؤسسة النور
افلاس نهائي	333200	.....	.....	مؤسسة السعادة

ملاحظة: معدل الرسم على القيمة المضافة 19% والتحصيلات سجلت محاسبيا.

4- التسويات الأخرى:

- أقساط التأمينات سددتها المؤسسة بتاريخ 2021/06/01 تخص سنة كاملة.

- لم تستلم المؤسسة الى غاية تاريخ الجرد فاتورة الكهرباء والغاز للثلاثي الاخير ب 40000 دج

العمل المطلوب:

1- عالج محاسبياً مؤونة الاخطار بتاريخ 31/12/2021

2- بالنسبة لمعدات النقل:

أ- أحسب معدل الاهلاك المشتركة لمعدات النقل

ب- انجز مخطط الاهلاك الخطي للشاحنة A إلى غاية تاريخ التنازل

ج- سجل عملية التنازل عن شاحنة A بتاريخ 31/12/2021

ث- اختبر خسارة القيمة للشاحنة B ثم سجل قيود التسوية بتاريخ 31/12/2021

3- أحسب مبلغ الدين متضمن الرسم للزبائن ثم سجل قيود التسوية بتاريخ 31/12/2021.

4- سجل قيود التسوية بتاريخ 31/12/2021 المتعلقة بالتسويات الأخرى

الجزء الثاني: الميزانية الوظيفية واستهلاك القروض (6 نقاط)

أولاً: من أجل تحليل الوضعية المالية لمؤسسة "العبير" قدمت لك الميزانية الوظيفية التالية بتاريخ 31/12/2021:

%	المبالغ	الخصوم	%	المبالغ	الأصول
...	<u>الموارد الثابتة</u>	...	.....	<u>الاستخدامات الثابتة</u>
...	3000000	الموارد الخاصة			
...	الديون المالية			
...	<u>الخصوم المتداولة</u>	40	.....	<u>الأصول المتداولة</u>
...	للاستغلال	20	.....	للاستغلال
...	خارج الاستغلال	...	.....	خارج الاستغلال
4	خزينة الخصوم	...	.....	خزينة الأصول
100	مجموع الخصوم	100	.....	مجموع الأصول

معلومات إضافية:

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي DA 600000 =FRNG

- خزينة الأصول = ضعف خزينة الخصوم

- احتياج رأس المال العامل خارج الاستغلال 200000=BFRHE دج

- رقم الأعمال السنوي (CA) = 400000 دج

- المشتريات السنوية = 200000 دج

- تكلفة شراء البضائع المباعة = 240000 دج

من الميزانية المحاسبية لسنة 2020-2021 استخرجنا المعلومات التالية :

2021/12/31	2020/12/31	العناصر

30000	50000	مخزونات البضائع
40000	60000	الزبائن والحسابات الملحقة
22000	18000	الموردون والحسابات الملحقة

ثانياً: من جدول استهلاك القرض العادي يسدد ب 5 دفعات ثابتة استخرجنا مايلي:

الاستهلاك الثالث A3: 119292.24 دج

الدفعة الثابتة a: 150273.87 دج

المطلوب:

1-أحسب معدل الفائدة .

2-أحسب مبلغ القرض.

3-أنجز السطر الأول والثالث من جدول استهلاك القرض.

4-سجل قيدي الحصول على قرض وتسديد الدفعة الثالثة.

5-إذا كان مبلغ القرض = الديون المالية

أ-أنجز الميزانية الوظيفية

ب-أحسب نسبة الاستدانة(التحرر المالي) ونسبة الدوران

ج-بالاستعانة بالمؤشرات السابقة، علق على الوضعية المالية للمؤسسة.

الجزء الثالث: تحليل النتائج (8 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "السلسبيل" لسنة 2021 استخرجنا المعلومات التالية:

1-جدول ترتيب الأعباء حسب طبيعتها على الوظائف موضحة في الجدول التالي:

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الانتاج	وظيفة التجارية	الوظيفة الإدارية
602-ح	200000	15%	45%	20%	20%
61+ح	250000	20%	25%	35%	20%

2	1	5	2	.....	63 ح
20%	30%	40%	10%	50000	64 ح
5%	20%	60%	15%	600000	68 ح

مجموع حسابات (ح 602- ح 608) تمثل 10% من المشتريات المستهلكة

2- معلومات مستخرجة من الكشوفات المالية:

- النتيجة الصافية للسنة المالية: 891000 دج %19

- نسبة المردودية الاقتصادية: 10%

- انتاج السنة المالية يمثل 4 مرات من النتيجة العملياتية

- الأعباء العملياتية الأخرى تمثل 20% من النتيجة العملياتية

- نسبة تجزئة إجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للمقرضين: 15%

- المنتوجات العملياتية الأخرى: 200000 دج

- الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات: 100000 دج

- الإنتاج المخزن أو المنقص من المخزن: 240000 دج (رصيد مدين)

- الموارد الثابتة: 15000000 دج

العمل المطلوب:

1- أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية.

2- أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة العملياتية.

3- احسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقاً من اجمالي فائض الاستغلال علماً أن:

ح 767: 50000 دج	ح 765: 125000 دج	ح 752: 80000 دج
ح 667: 60000 دج	ح 665: 75000 دج	ح 652: 100000 دج

4- أحسب التمويل الذاتي علماً أن الأرباح الموزعة: 25%

انتهى الموضوع الثاني