



على المترشّح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين:

الموضوع الأول

يحتوي الموضوع على (04) صفحات (من الصفحة 01 من 08 إلى الصفحة 04 من 08)

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

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الهباء" في 31/12/2021 تحصلنا على المعلومات التالية:

ر ح	اسم الحساب	مدین	دائن
215	المنشآت التقنية و المعدات و الأدوات الصناعية	4000000	
2182	معدات النقل	2500000	
2815	اهلاك المنشآت التقنية و المعدات و الأدوات الصناعية.	2600000	
28182	اهلاك معدات النقل	650000	
29182	خسائر القيمة عن معدات النقل.	35000	
31	مواد أولية و لوازم	180000	
32	التمويلات الأخرى.	35000	
382	التمويلات الأخرى المخزنة.	80000	

معلومات الجرد في 2021/12/31:

1- التثبيتات: تطبق المؤسسة طريقة الاهلاك الخطي على تثبيتها:

تم اقتناء المعدات و الأدوات الصناعية في 02/10/2017 و تهلك خطيا. و في 31/12/2021 كانت القيمة القابلة للتحصيل لها 550000 دج.

معدات النقل : مدتها الفعية 05 سنوات و تتكون من:

التثبيت	القيمة الأصلية	تاريخ الاقتناء	خسارة القيمة في 2021/12/31
سيارة A	1000000	2017/10/05	35000
سيارة B	1500000	2021/01/02	-

تم التنازل عن السيارة A في 25/12/2021 بقيمة 200000 دج على الحساب و لم يسجل المحاسب اي قيد.

2- المخزونات:

الملاحظة	الجرد المادي	سعر السوق في 2021/12/31	الجرد المحاسبي	المخزون
مبرر	185000 دج	175000 دج	180000 دج	مواد الأولية
غير مبرر	114000 دج	115000 دج	120000 دج	تموينات أخرى

يتعلق حساب 382 بمشتريات تموينات أخرى استلمتها المؤسسة دون استلام الفاتورة الخاصة بها.

العمل المطلوب:

1- بالنسبة للثبيبات:

- احسب معدل الاهلاك الخطي للمعدات الصناعية.
- احسب قسط اهلاك المعدات الصناعية ثم اختبر خسارة القيمة بتاريخ 31.12.2021.
- سجل قيود التسوية الخاصة بالمعدات الصناعية بتاريخ 31.12.2021.
- أنجز مخطط اهلاك السيارة A حتى تاريخ التنازل
- احسب نتيجة التنازل عن السيارة A ثم سجل محاسبياً عملية التنازل.
- سجل قيد التسوية للسيارة B بتاريخ 31.12.2021.

2- بالنسبة للمخزونات:

- احسب فوارق الجرد للمخزونات ثم سجل قيود التسوية الخاص بها.
- سجل عملية تسوية حساب 382.

عدين خسارة القيمة للمخزونات ثم سجل تسوياتها في الدفتر اليومي

الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط)

من حساب النتائج لمؤسسة "الهدى" الإنتاجية استخرجنا المعلومات التالية:

المبيعات و المنتوجات الملحة: ???؟؟؟	المشتريات المستهلكة: 1600000 دج
مخزون بداية المدة من المنتجات: 1000000 دج	الخدمات الخارجية: 300000 دج
مخزون نهاية المدة من المنتجات = 600000 دج	الخدمات الخارجية الأخرى: 999999 دج
الإنتاج المثبت: 5 % من إنتاج السنة المالية	أعباء المستخدمين: 200000 دج
إعانات الاستغلال: 150000 دج	الضرائب و الرسوم والمدفوعات المماثلة: 400000 دج

معلومات إضافية:

- مبلغ الأرباح الموزعة = 486000 دج و تقدر نسبتها ب 30%
- معدل الضرائب على النتائج 19%
- النتيجة المالية = 200000 دج
- المنتوجات المالية = 3 أضعاف الأعباء المالية
- مخصصات الاهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة = تمثل 7 مرات المنتوجات العملياتية الأخرى
- إجمالي فائض الاستغلال يمثل 4.8 من الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
- معدل الإدماج: 60%
- الأعباء العملياتية الأخرى = 500000 دج منها 40 % تمثل ح 652

- المنتوجات العملياتية الأخرى = 100000 دج منها 50 % تمثل ح 752

- (ح 667 + ح 60000) = 667 دج

- (ح 767 + ح 120000) = 767 دج

العمل المطلوب:

1- احسب على التوالي: صافي نتيجة السنة المالية، النتيجة العادلة قبل الضرائب، النتيجة العملياتية.

2- انجز حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية.

3- احسب قدرة على التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية.

4- احسب التمويل الذاتي.

الجزء الثالث: اختيار و تمويل المشاريع الاستثمارية (08 نقاط)

أولاً: ترغب مؤسسة الهضاب في القيام باستثمار توسيعي لزيادة مبيعاتها و ذلك باقتناه آلة انتاجية و لهذا كلفت أحد اطاراتها بدراسة الجدوى الاقتصادية لهذه الآلة الانتاجية بالاستناد للمعلومات التالية :

الملحق (01): معلومات حول المشروع:

BR/3837	KM/3826	نوع الآلة
1200000 دج	1000000 دج.	تكلفة الاكتتاب
05 سنوات	05 سنوات	المدة النفعية للآلة
خطي	خطي	الاهلاك المطبق
00	00	القيمة المتبقية في نهاية المدة

الملحق (02): الامدادات والأعباء المتوقع الحصول عليها من الآلة KM/3455 خلال سنوات العمر الانتاجي:

السنوات	01	02	03	04	05
الإمدادات المحسّنة	690000	700000	720000	750000	660000
الأعباء المدفوعة	380000	385000	400000	420000	380000

التدفقات الصافية للخزينة للآلة BR/3837 خلال سنوات العمر الانتاجي:

السنوات	01	02	03	04	05
CAF_n	300000	310000	320000	300000	300000

العمل المطلوب:

1- انجز جدول التدفقات الصافية للخزينة للآلة KM/3455 إذا كان معدل الضرائب على الأرباح 19%.

2- اذا كان معدل الخصم 8 % ، احسب مردودية كل آلة.

3- كيف يمكن للمؤسسة المفضلة بين الآلتين؟

ثانياً:

من أجل تمويل جزء من مبلغ الآلة الانتاجية المختارة اتفقـت المؤسـسة مع بنـك التنمية المحلية بتاريخ 02/01/2021 على

الحصول على قرض عادي، يـسدـدـ بـواسـطـةـ 05 دـفـعـاتـ ثـابـتـةـ سنـوـيـةـ، الدـفـعـةـ الـأـوـلـىـ تـسـدـدـ بـتـارـيـخـ 31/12/2021ـ. وـ مـنـ

جدول استهلاك الرض تحصلنا على المعلومات المبنية في الملحق رقم 03:

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي و المالي / الشعبة: تسيير واقتصاد / بكالوريا تجاري 2022

رأس المال المتبقى في نهاية كل وحدة زمنية	الدفعة a	الاستهلاك A	الفائدة I	رأس المال المتبقى في بداية الوحدة الزمنية	الوحدات الزمنية
.....	159056,33	.....	.....	3
.....	185523,30	.....	.....	5

العمل المطلوب:

- 1- احسب على التوالي: معدل الفائدة المركبة، مبلغ الدفعة، المبلغ المقترض.
- 2- اتمم الجدول الخاص بالملحق .03
- 3- سجل عملية الحصول على القرض و عملية تسديد الدفعة الثالثة.

الموضوع الثاني

يحتوي الموضوع على (04) صفحات (من الصفحة 05 من 08 إلى الصفحة 08 من 08)

الجزء الأول: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط):

من أجل تحليل النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "الرياض" التجارية قدمت لك المعلومات التالية:

$$\text{معدل الإدماج} = 0.45$$

$$\text{القيمة المضافة للاستغلال} = 2250000 \text{ دج.}$$

$$\text{المنتوجات العملياتية الأخرى} = 1000000 \text{ دج.}$$

$$\text{الخدمات الخارجية و الخدمات الأخرى} = 800000 \text{ دج.}$$

نسب تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للمستخدمين و للدولة على التوالي : 12 % و 8 % .

$$\text{الضرائب على النتائج العادية} = 570000 \text{ دج.}$$

$$\text{الأعباء العملياتية الأخرى} = 250000 \text{ دج.}$$

$$\text{الاسترجاعات عن المؤونات و خسائر القيمة} = ????$$

$$\text{الأعباء المالية} = 0.375 \text{ المنتوجات المالية.}$$

$$\text{النتيجة العملياتية} = 50 \% \text{ من رقم الأعمال.}$$

$$\text{الإنتاج المخزن أو المنتقص من الإنتاج} = 50000 \text{ دج.}$$

$$\text{الحسابات } 73, 74, 67, 77 \text{ معروفة.}$$

$$\text{الموارد الخاصة} = 25000000 \text{ دج.}$$

جدول توزيع الأعباء حسب الطبيعة على الوظائف:

الأعباء	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	الوظيفة الإدارية
608 إلى 6/	750000	2	4	2	2
6/ + 61	% 20	% 45	% 15	% 30
63	% 40	% 20	% 10	4
64/	3	2	1	27000 دج
68/	178000 دج	50000 دج	45000 دج	العمل المطلوب:

1- احسب: النتيجة الصافية للسنة المالية، النتيجة العادية قبل الضرائب رقم الأعمال.

2- اتم جدول إعادة توزيع الأعباء على الوظائف.

3- احسب كلفة المبيعات ثم أنجز حساب النتائج حسب الوظائف مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

4- احسب إجمالي فائض الاستغلال ثم احسب نسب تجزئته.

5- احسب نسبة المردودية الاقتصادية.

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

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 31/12/2021 لمؤسسة "جرجرة" استخرجنا مايلي:

ر ح	اسم الحساب	مدین	دائن
151	مؤونة الأخطار		38000
262	سندات المساهمة الأخرى	750000	
2962	خسائر عن سندات المساهمة الأخرى		90000
411	الربائين	71400	
416	الربائين المشكوك فيه	89250	
491	خسائر القيمة عن حسابات الربائين		.....
503	الأسهم الأخرى المخولة حقاً في الملكية	500000	
613	الإيجارات	250000	

معلومات الجرد بتاريخ 31/12/2021:

1- تتعلق مؤونة الأخطار بنزاع المؤسسة مع أحد العمال و في 07/08/2021 فصلت المحكمة في القضية لصالح المؤسسة.

2- لخصت وضعية السندات في الجدول التالي:

السنادات	العدد	سعر شراء السناد	تاريخ الشراء	سعر السناد في 31/12/2021
X سنادات المساهمة	300	1500 دج	2020/04/01	1200 دج
Y سنادات المساهمة	250	?????	2021/07/30	1100 دج

بتاريخ 30/12/2021 تنازلت المؤسسة بشيك بنكي عن 100 سند من النوع X بمبلغ إجمالي 500000 دج ولم يسجل المحاسب عملية التنازل إلى غاية تاريخ الجرد.

3- وضعية الربائين الجدول التالي: معدل الرسم على القيمة المضافة 19%

الزبائن	الرسم	الدين متضمن الدين	خسارة القيمة في 31/12/2020	التحصيلات خلال 2021	الوضعية في 31/12/2021
مؤسسة النور	83300	83300	40% من الدين	35700	سيسدد ما عليه
مؤسسة الكوثر	53550	53550	-	-	إفلاس نهائي
مؤسسة السلام	؟	؟	20% من الدين	17850	يتحمل تسديد 80% من الرصيد

4- وضعية القيم المنقولة للتوظيف

القيم المنقولة	العدد	القيمة المحاسبية للسند	سعر البيع المحتمل في 31/12/2021
503/ـ	؟؟؟؟؟	500 دج	480 دج

في 30/10/2021 تم التنازل عن 800 سند بسعر 510 دج للسند بشيك بنكي. و لم يسجل المحاسب عملية التنازل

5- بلغت فاتورة استهلاك الكهرباء والغاز للثلاثي الاخير 100000 دج غير ان الفاتورة لم تستلم بعد.

6- يمثل رصيد 613 ايجار محل تجاري للفترة الممتدة من 2021/11/01 الى 2021/03/31.

العمل المطلوب: انطلاقاً من ميزان المراجعة بعد الجرد و المعلومات الملحة.

1- سجل التسوية الخاصة بمؤونة الأخطار.

2- احسب سعر شراء السندات Z. ثم سجل عملية التنازل عن السندات X.

3- سجل قيود التسوية لسندات المساهمة الأخرى بتاريخ 2021/12/31.

4- احسب مبلغ الدين للزبون "مؤسسة السلام" ثم عاج مهاسبياً وضعية زبائن المؤسسة ثم سجل قيود التسوية الخاصة بهم في 2021/12/31.

5- حدد عدد الأسهم الأخرى و السندات المخولة حقاً في الملكية ثم سجل عملية التنازل عن الأسهم الأخرى و السندات المخولة حقاً في الملكية .

6- قيم السندات المتبقية بتاريخ 2021/12/31 ثم سجل قيد التسوية

7- سجل التسويات الخاصة بحسابات الأعباء.

الجزء الثالث: إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية (08 نقاط):

أولاً: بهدف دراسة الوضعية المالية لمؤسسة "الأوراس" الانتاجية قدمت لك العناصر التالية:

الملحق 01: الميزانية الوظيفية المختصرة بتاريخ 2021/12/31.

النسبة	المبالغ	الخصوم	النسبة	المبالغ	الأصول
....	<u>الموارد الثابتة</u>	....	.....	<u>الاستخدامات الثابتة</u>
....	الموارد الخاصة			
<u>24</u>	الديون المالية الثابتة			
....	<u>الخصوم المتداولة</u>	....	.....	<u>الأصول المتداولة</u>
<u>12.8</u>	الخصوم المتداولة للاستغلال	<u>14</u>	.....	الأصول المتداولة للاستغلال
....	الخصوم المتداولة خ الاستغلال	....	.....	الأصول المتداولة خ الاستغلال
....	خزينة الخصوم	<u>04</u>	.....	خزينة الأصول
....	مجموع الخصوم	....	.....	مجموع الأصول

الملحق 02: معلومات إضافية:

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي = - 120000 دج.

- أصول متداولة للاستغلال تفوق خصوم متداولة للاستغلال ب 30000 دج.

- الخزينة الصافية = - 50000 دج .

- نسبة الاستدانة المالية = 0.625

- كانت أرصدة بعض الحسابات للدورتين 2020 و 2021 كما يلي:

الحساب	دورة 2020	دورة 2021
الزبائن و الحسابات الملحة	180000	220000
الموردون و الحسابات الملحة	142000	170000

- مبيعات السنة 2021 = 2000000 دج.
- مشتريات السنة 2021 = 1872000 دج.

العمل المطلوب:

- 1- أكمل الميزانية الوظيفية أعلاه مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة
- 2- احسب المدة المتوسطة لكل من:
 - أ - الزبائن.
 - ب - الموردين.
- 3- أحسب نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة ثم علق على الوضعية المالية للمؤسسة مقترحا حلولا في حال عدم توفر شروط الهيكلة المالية.

ثانيا: يتضمن مبلغ الديون المالية قرضا تحصلت عليه المؤسسة بتاريخ 2019/01/02 يسدد بواسطة 04 دفعات ثابتة سنوية تم تسديد الدفعة الأولى في نهاية السنة الأولى.
و بتاريخ 2021/12/31 سجل المحاسب القيد التالي:

84603,55	76737,91 7865,642021/12/31..... الاقتراءات لدى مؤسسات القرض أعباء الفوائد بنوك الحسابات الجارية (تسديد الدفعة من القرض)	512	164 661
----------	---------------------	--	-----	------------

المبلغ المتبقى للتسديد بتاريخ 2020/12/31 = 157312,72 دج

العمل المطلوب:

- 1- احسب على التوالى: معدل الفائدة المركبة ، أصل القرض.
- 2- أنجز السطر الأخير من جدول استهلاك القرض.
- 3- سجل في دفاتر المؤسسة عملية الحصول على القرض علما أن مصاريف الاصدر: 2800 دج.