



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التربية الوطنية



دورة: 2019

الديوان الوطني للامتحانات والمسابقات
امتحان بكالوريا التعليم الثانوي
الشعبة: تسيير واقتصاد

المدة: 04 سا و 30 د

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي

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	%
<u>الاستخدامات الثابتة</u>	<u>الموارد الثابتة</u>	.....	.....
- للاستغلال	- الموارد الخاصة	.....	.....
- خارج الاستغلال	- الديون المالية	.....	.....
- خزينة الأصول	<u>الخصوم المتداولة</u>	.....	.....
	- للاستغلال	.....	.....
	- خارج الاستغلال	.....	20
	- خزينة الخصوم	.....	15
المجموع	100	المجموع	.....	100

معلومات إضافية:

أولاً: - 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) علق على الوضعية المالية للمؤسسة.

(3) ما هي الحلول المقترحة على المؤسسة؟



ثانيا:

- إجمالي فائض الأستغلال يساوي 540000 دج.
النتيجة العادية قبل الضرائب تمثل 60 % من إجمالي فائض الاستغلال.
د/652 نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية = 127000 دج.
د/752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية = 80000 دج.
د/665 فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص القيمة = 32000 دج.
د/765 فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة = 35000 دج.
د/667 الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية = 48000 دج.
د/767 الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية = 55000 دج.
د/68 المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة = 70000 دج.
د/78 استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات = 100000 دج.
الحسابان (67 و 77) 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 استخراجنا 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	



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، تهتك خطيا بمعدل 20 % وتتكون من آلتين:
 - آلة "A": تمثل 60 % من المبلغ الإجمالي تم التنازل عنها بتاريخ 2018/12/31 نقدا بقيمة 520000 دج، علما ان خسارة القيمة المشككة 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 رسيدا دائما بمبلغ 520000 دج ويعود سبب الاختلاف بين الرصدين 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 لآلة "A" إلى غاية تاريخ التنازل.
- (3) سجل قيود التسوية بالدفتر اليومي في 2018/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية.



الجزء الثالث: حساب وتحليل التكاليف الكلية (08 نقاط)

تنتج مؤسسة " الونشريس " وتبيع منتجين P1 و P2 خلال شهر أفريل باستخدام المادتين الأوليتين M1 و M2 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 و P2 ما يلي:

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

(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.



(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%.

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

(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 و P2 علماً أنّ سعر بيع الوحدة على التوالي: 350 دج و 300 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: تقييم الإخراجات بالتكلفة الوسطية المرجحة مع مخزون أول المدة (CMUP).



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:

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

(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 مشتري.

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.



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: تقييم 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:

الملحق 1: الميزانية المحاسبية بتاريخ 2017/12/31:

المبالغ	الخصوم	القيمة المحاسبية الصافية	الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	المبالغ الاجمالية	الأصول
	رؤوس الأموال الخاصة				الأصول غير الجارية
3050000	رأس المال	450000	300000	750000	تثبيات معنوية
450000	النتيجة الصافية للسنة المالية	3300000	1200000	4500000	تثبيات عينية
3500000	مجموع رؤوس الأموال الخاصة	680000	120000	800000	تثبيات مالية
	الخصوم غير الجارية	4430000	1620000	6050000	مج الأصول غير الجارية
200000	مؤونة الأخطار				الأصول الجارية
1500000	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	500000	150000	650000	مخزونات البضائع
1700000	مجموع الخصوم غير الجارية	630000	120000	750000	الزبائن والحسابات الملحقة
	الخصوم الجارية	240000		240000	الأعباء المعايينة مسبقا
1220000	الموردون والحسابات الملحقة	62000		62000	القيم المنقولة للتوظيف
90000	المنتجات المعايينة مسبقا	900000		900000	البنوك الحسابات الجارية
200000	الضرائب الدائنة	800000		800000	الصندوق
852000	المساهمات البنكية الجارية	3132000	270000	3402000	مجموع الأصول الجارية
2362000	مجموع الخصوم الجارية	7562000	1890000	9452000	مجموع الأصول
7562000	مجموع الخصوم				



الملحق 2: معلومات متعلقة بالميزانية الوظيفية لسنة 2017:

- ✓ 30% من الأعباء المعاينة مسبقا تتعلق بالاستغلال والباقي خارج الاستغلال.
- ✓ رصيد حساب موردو التثبيات 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 العملية الأخرى 110000 دج.
 - ✓ الأعباء الإدارية تمثل نصف التكاليف التجارية.
 - ✓ الأعباء العملية الأخرى 90000 دج.
 - ✓ الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات 100000 دج.
 - ✓ الأعباء المالية 60000 دج.
 - ✓ المنتوجات المالية 180000 دج.
 - ✓ النتيجة العملية 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.



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، تهتك 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



(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 التأمين 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.