



امتحان البكالوريا التجريبي  
للتعليم الثانوي في مادة التسيير  
المحاسبي والمالي

دورة 2018

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين:

الموضوع الأول:

08 نقاط

**الجزء الأول: أعمال نهاية السنة - التسويات .**

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الرمال" التجارية بتاريخ 2016/12/31 استخرجنا أرصدة بعض الحسابات التالية:

دائن	مدين	اسم الحساب	ر/ح
64 000	-	مؤونة الأخطار	151
-	1 200 000	البناءات	213
-	1 280 000	المنشآت التقنية معدات و أدوات صناعية	2151
-	.....؟؟؟؟.....	معدات النقل	2182
600 000	-	إهلاك البناءات	2813
864 000	-	إهلاك المنشآت التقنية معدات و أدوات صناعية	2815
924 000	-	إهلاك معدات النقل	28182
-	900 000	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	26
180 000	-	خسائر القيمة عن المساهمات و الحسابات الدائنة الملحقة بمساهمات	296
-	634 000	مخزونات البضاعة	30
-	293 400	الزبائن	411
-	67 860	الزبائن المشكوك فيهم	416
22 500	-	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
-	48 000	الإيجارات	613
78 000	-	تقديم الخدمات الأخرى	706

**المعلومات الجردية بتاريخ 2016/12/31 :**

1. تتعلق مؤونة الأخطار بنزاع قضائي مع مصلحة البريد والمواصلات، فصلت فيه المحكمة نهائيا لصالح مصلحة البريد ودفعت لها المؤسسة تعويض قيمته DA 64 000 بشيك بنكي (علما أن المحاسب سجل عملية التسديد).
2. البناءات تم حيازتها بتاريخ تأسيس المؤسسة، تهلك بمعدل 05% إهلاكا ثابتا .

3. المدة النفعية لمعدات النقل 05 سنوات وتتكون معدات النقل من:

معدات النقل	تكلفة الحيازة	تاريخ الشراء
الشاحنة (01)	912 000	2013/07/02
الشاحنة (02)	.....؟؟؟؟؟.....	2013/10/01

4. المعدات و الأدوات الصناعية إقتنتها المؤسسة بتاريخ 2009/04/01 بمبلغ DA 1 280 000 ، قدرت قيمتها القابلة للتحصيل DA 240 000 عند تاريخ الجرد 2016/12/31 .

- تهلك كل التثبيات بطريقة الإهلاك الثابت ( الخطي) .

5. تتكون سندات المساهمة من 150 سند إقتنت بتاريخ 2015/10/01 ، في 2016/12/25 تنازلت المؤسسة عن كل

السندات مسجلة فائض قيمة بمبلغ DA 480 000 بشيك بنكي ، ولم يسجل المحاسب أي قيد يتعلق بهذه العملية .

6. المخزون المادي للبضاعة قدر بـ : DA 530 000 ، فرق الجرد غير مبرر .

7. وضعية الزبائن المشكوك فيهم : تتلخص وضعيتهم في الجدول التالي :

الزبائن	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2015	التسديدات في 2016	الملاحظات في 2016/12/31
هيثم	42 120	.....؟؟؟؟؟.....	17 550	الباقي غير قابل للتحصيل (إفلاس)
عبد الحق	52 650	13 500	9 360	يحتمل تحصيل 60% من الرصيد

بالإضافة إلى ذلك توجد الزبونة العادية "فردوس" التي على ذمتها مبلغ DA 74 880 متضمن الرسم يحتمل تحصيل

35% من دينها ، معدل الرسم على القيمة المضافة  $TVA = 17\%$  ، المبالغ المسددة خلال دورة 2016 تم تسجيلها

محاسبا .

8. سددت المؤسسة بتاريخ 2017/12/01 مصاريف الإيجار لمدة 03 أشهر بمبلغ DA 36 000 .

9. قامت المؤسسة بتأجير مستودع لأحد المتعاملين معها بمبلغ DA 24 000 بتاريخ 2016/09/01 لمدة 10 أشهر .

### **المطلوب:**

1. حدد تاريخ تأسيس المؤسسة.

2. حدد القيمة الأصلية للشاحنة (02) .

3. أحسب خسارة القيمة الحاصلة في المعدات و الأدوات الصناعية .

4. سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2016/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية الضرورية .



أولاً: من الميزانية الوظيفية لمؤسسة - MCK - في 2016/12/31 استخرجنا المعلومات التالية:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	.....	50	الموارد الثابتة	.....	.....
			الموارد الخاصة	.....	.....
			الديون المالية	.....	8
الأصول المتداولة	.....	.....	الخصوم المتداولة	.....	.....
للإستغلال	.....	.....	للإستغلال	400 000	.....
خ الإستغلال	.....	19	خ الإستغلال	.....	9
خزينة الأصول	220 000	.....	خزينة الخصوم	.....	11
المجموع	.....	.....	المجموع	.....	.....

✓ معلومات إضافية:

- يمثل رأس المال العامل الصافي الإجمالي 10% من مجموع الميزانية الوظيفية.

المطلوب:

1. أكمل الميزانية الوظيفية المختصرة مبينا العمليات الحسابية الضرورية؟
2. حلل الميزانية الوظيفية بواسطة رأس المال العامل الصافي الإجمالي؟
3. علق على الوضعية المالية للمؤسسة؟
4. من أجل تحسين وضعها المالي اقترضت المؤسسة مبلغ من البنك يحقق نسبة استدانة مالية تقدر بـ 0.5 أ - حدد مبلغ القرض؟

ثانياً: بافتراض أن المبلغ المقترض من البنك بتاريخ 2017/01/04 هو 140 000 دج، يسدد بواسطة 04 دفعات سنوية ثابتة بمعدل فائدة مركبة 10% الدفعة الأولى تستحق بتاريخ 2017/12/31.

المطلوب:

1. احسب مبلغ الدفعة الثابتة (a)؟
2. أنجز السطر الأول والأخير من جدول استهلاك القرض؟
3. سجل في دفتر يومية مؤسسة MCK عملية تسديد الدفعة الأولى؟

تنتج مؤسسة " الأمل " منتوجين، المنتج A باستعمال المادة الأولية  $M_1$  و المنتج B باستعمال المادة الأولية  $M_2$ . وذلك في ورشتين، ولخصت المعلومات المتعلقة بشهر جوان 2016 كما يلي:

1. الأعباء غير المباشرة للشهر: لخصت في الجدول التالي ":

التوزيع	الورشة 02	الورشة 01	البيان
28 600	201 600	142 600	مجموع التوزيع الثانوي
1000 دج من رقم الأعمال	وحدات منتجة	ساعة عمل مباشر	طبيعة وحدة القياس

2. مخزون بداية الشهر:

- المنتج التام A: 400 وحدة بتكلفة إجمالية 180600 دج.
- المنتج التام B: 300 وحدة بتكلفة إجمالية 141450 دج.

3. الجرد الدائم للمادتين في نهاية الشهر كما يلي:

لـ  $M_1$ :

M	P.U	Q	البيان	M	P.U	Q	البيان
?	192,25	?	مخرجات	16 577	?	1 250	مخ 1
?	?	300	مخ 2	?	?	?	مدخلات
?	?	?	المجموع	?	?	2 700	المجموع

لـ  $M_2$ :

M	P.U	Q	البيان	M	P.U	Q	البيان
?	?	1 800	مخرجات	?	159,9	?	مخ 1
?	?	?	مخ 2	257 280	?	1 600	مدخلات
?	?	?	المجموع	?	?	2 400	المجموع

4. الأعباء المباشرة:

للإنتاج:

- يتطلب إنتاج الوحدة الواحدة من التام A: 52.5 دقيقة بأجرة 150 دج للساعة
- يتطلب إنتاج الوحدة الواحدة من التام B: 45 دقيقة بأجرة 150 دج للساعة

للتوزيع: 4.5 دج لكل وحدة مبيعة.

5. مبيعات الشهر:

- المنتج A: 1600 وحدة بـ 500 دج للوحدة.
- المنتج B: 800 وحدة بـ 625 دج للوحدة.

6. مخزون نهاية الشهر:

- المنتج A: 400 وحدة، المنتج B: 700 وحدة.

**المطلوب:**

- أكمل حسابي الجرد الدائم للمادتين.
- أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- أحسب تكلفة إنتاج المنتج A و B.
- أحسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للمنتوجين A و B.
- أحسب النتيجة التحليلية الصافية علما أن عناصر إضافية 2520 دج وأعباء غير معتبرة 1560 دج

الجزء الأول:

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الواحات " بتاريخ 2017/12/31 استخرجنا أرصدة بعض الحسابات التالية :

دائن	مدين	اسم الحساب	ر/ح
230 000	-	المؤونة الأخرى للأعباء	158
-	410 000	المعدات و الأدوات الصناعية	215
188160	-	إهلاك المعدات و الأدوات الصناعية	2815
-	691 600	المنتجات المصنعة	355
-	180 000	المواد الأولية وللوازم المخزنة	381
800	-	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة	3955
-	541 200	الأسهم الأخرى أو المخولة حقا في الملكية	503
-	3 000 000	البنوك والحسابات الجارية	512
110 000	-	خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية	591
1 300 000	-	مبيعات البضائع	701

معلومات المتعلقة بالجرد بتاريخ 2017/12/31 :

1. مؤونة الأخرى للأعباء تتعلق بنظهير تلوث قررت المؤسسة رفع المؤونة بـ40%.
2. معدات وأدوات صناعية تهلك إهلاكاً متناقصاً لمدة 5 سنوات وضعيتها ملخصة فيما يلي :

العناصر	تكلفة الحيازة	تاريخ الحيازة
الآلة (A)	240 000	2014/01/14
الآلة (B)	170 000	2017/01/04

3. في 31 /12/ 2017 أرسل البنك الوطني الجزائري كشف يحمل رصيداً بمبلغ 3 600 000 دج، يعود الاختلاف في رصدين إلى:

- مصاريف (خدمات) بنكية بقيمة 45 000 دج.
- فوائد لصالح البنك بقيمة 36 000 دج .
- تحويل من الزبون عمر مبلغ 120000 دج لحساب المؤسسة دون علمها.
- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بقيمة 60 000 دج.
- شيك سلمته المؤسسة للمورد لطفي بقيمة 741 000 دج ولم يتقدم لسحبه من البنك.
- شيك من زبون رحيم بقيمة 240 000 دج، لم تتقدم للبنك لتحويله الى حسابها .

4. سعر البيع الصافي المحتمل للمنتجات المصنعة 690 000 دج

5. عدد الأسهم الأخرى أو المخولة حقا في الملكية هو 330 سند، تنازلت المؤسسة عن 200 سند بقيمة 2520 دج للسند بشيك بنكي في 30-12-2017 (لم يسجل المحاسب عملية التنازل).

#### 6. المعلومات الجردية الأخرى :

- خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك تقدر 120 000 دج .
- لم تحرر المؤسسة فاتورة منتجات تامة الصنع لأحد الزبائن بقيمة 700 000 دج.
- لم تستلم المؤسسة فاتورة إنقاص بمبلغ 890 357 دج.

#### المطلوب :

1. أنجز حالة التقارب البنكي .
2. سجل قيود التسوية لمؤسسة " الواحات " في 2017/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية الضرورية.

### الجزء الثاني:



#### أولاً: إعداد الكشوف المالية وتحليلها

المعلومات التالية مستخلصة من حساب النتائج لمؤسسة " النجاح " التجارية في 2017/12/31:

#### 1. المنتوجات والأعباء:

المنتوجات	المبالغ	الأعباء	المبالغ
مجموع منتوجات الأنشطة العادية	3 370 000	مجموع أعباء الأنشطة العادية	2 695 000
المنتوجات العملياتية الأخرى	620 000	مشتريات مستهلكة	.....؟.....
المنتوجات المالية	.....؟.....	الأعباء العملياتية الأخرى	77 500
استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة	30 000	أعباء مالية	.....؟.....

#### 2. معلومات إضافية:

- معدل الضرائب على النتائج العادية 25 %.
- معدل الإدماج 40 %.
- منتوجات مالية: 48% أعباء مالية.
- نتيجة مالية: - 130 000 دج ( سالبة).
- القيمة المضافة للاستغلال 1 040 000 دج.
- مشتريات البضائع المباعة: 75 % كلفة المبيعات.
- 77/د و 67/د معدومين.

#### 3. بعد توزيع الأعباء حسب طبيعتها على مختلف الوظائف تحصلنا على ما يلي:

- وظيفة الشراء: 487500 دج.
  - الوظيفة التجارية: 4 مرات الوظيفة الإدارية.
- العمل المطلوب: إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع إظهار العمليات الحسابية الضرورية.

## ثانيا: اختبار المشاريع الاستثمارية

تريد مؤسسة " النجاح " تجديد معدات النقل الخاصة بها، لذلك يلزمها اقتناء شاحنة جديدة، وقد توفرت لديها نوعين من الشاحنات A و B تتلخص المعلومات المتعلقة بها كما يلي:

الشاحنة B	الشاحنة A	البيانات
140 000 دج	120 000 دج	قسط الاهتلاك ( $A_n$ )
5 سنوات	5 سنوات	مدة الاستعمال
0	0	القيمة المتبقية
06 %	06 %	معدل التحيين
خطي	خطي	نوع الاهتلاك

يسمح استعمال الشاحنة A والشاحنة B الحصول على التدفقات النقدية الصافية لكل سنة:

السنوات	1	2	3	4	5
الشاحنة A	180 000	240 000	248 000	174 000	60 000
الشاحنة B	100 000	135 000	138 000	120 000	80 000

### المطلوب:

1. أحسب تكلفة اقتناء ( $I_0$ ) الشاحنتين A و B.
2. أحسب فترة استرداد الشاحنة A و B.
3. أي من الشاحنتين تختار المؤسسة؟ برر إجابتك.

## الجزء الثالث:

تنتج و تباع مؤسسة " المستقبل " المنتج التام A حيث:

- الورشة 01: يتم فيها إنتاج المنتجين نصف المصنعين  $D_1$  و  $D_2$  باستعمال مادتين أوليتين  $M_1$  و  $M_2$ .
  - الورشة 02: يتم فيها إنتاج المنتج التام A باستعمال المنتجين نصف المصنعين  $D_1$  و  $D_2$  ولوازم مختلفة C.
- وللفترة المعتبرة من شهر جويلية 2017 قدمت لك المعلومات التالية:

### ❖ المخزون في 2017/07/01

- المادة الأولية  $M_1$  : 600 KG بـ DA16280 للإجمالي.
- المادة الأولية  $M_2$  : 800 KG بـ DA 28100 للإجمالي.
- لوازم مختلفة C: 45500 دج.
- المنتج نصف المصنع  $D_1$  : 1500 وحدة بـ تكلفة إجمالية DA 46600.
- المنتج نصف المصنع  $D_2$  : 2000 وحدة بـ تكلفة إجمالية DA 48200.
- المنتج التام A : 600 وحدة تكلفتها الإجمالية DA 111150.

❖ مشتريات الشهر :

- المادة الأولية M1 : 850 KG ب : 18 DA/KG.

- المادة الأولية M2 : 1200 KG ب : 25 DA/KG.

◀ مصاريف الشراء المباشرة: 9225 دج توزع على أساس الكمية المشتراة.

❖ الإنتاج و الاستعمالات:

- المنتج نصف المصنع D1: 2000 وحدة باستعمال 500 KG من  $M_1$  و 800 KG من  $M_2$ .

- المنتج نصف المصنع D2: 3000 وحدة باستعمال 800 KG من  $M_1$  و 600 KG من  $M_2$ .

- يتطلب إنتاج الوحدة الواحدة من المنتج التام A: 2 وحدة من  $D_1$  و 3 وحدات من  $D_2$  وما قيمته 20 دج لوازم C.

◀ مصاريف الإنتاج المباشرة:

- يستغرق إنتاج الوحدة الواحدة من D1 : 30 دقيقة بأجرة 20 DA للساعة

- يستغرق إنتاج الوحدة الواحدة من D2 : 15 دقيقة بأجرة 40 DA للساعة.

- استغرق إنتاج المنتج A: 200 ساعة بأجرة 100 DA للساعة.

❖ مبيعات الفترة:

- 1800 وحدة من المنتج A ب 275 DA للوحدة.

◀ مصاريف التوزيع المباشرة 10% من تكلفة الإنتاج المباع.

❖ مخزون نهاية الشهر :

- من المنتج التام A: 300 وحدة.

❖ الأعباء غير المباشرة: تتلخص كما يلي بحيث قدرت العناصر إضافية 5750 DA و الأعباء غير معتبرة ب 1750 DA.

الأقسام الأساسية			الأقسام المساعدة		البيان	
التوزيع	الورشة 02	الورشة 01	التموين	الصيانة		الإدارة
7390	12100	9650	5445	1700	2500	مجموع التوزيع الأولي
5	1	2	3	4	(15)	التوزيع الثانوي
10%	10%	30%	30%	(%100)	%20	▪ الإدارة
-	-	KG مستعمل	1000 دج من ثمن الشراء			▪ الصيانة
-	-					طبيعة وحدة القياس

العمل المطلوب:

1. إتمام جدول الأعباء غير المباشرة.
  2. حساب تكلفة الشراء للمادتين M1 و M2 مع إعداد بطاقة الجرد الدائم لهما.
  3. حساب تكلفة الإنتاج المنتجين نصف المصنعين D1 و D2.
  4. أحسب تكلفة إنتاج المنتج التام A.
  5. أحسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية الإجمالية والصافية.
- ملاحظة: تقييم الإخراجات بالتكلفة الوسطية المرجحة (CMMUP).