



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التربية الوطنية

دورة: 2022

مديرية التربية لولاية باتنة
بكالوريا تجريبية
الشعبة: تسيير واقتصاد

المدة: 04 سا و30د

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي

على المترشح اختيار أحد الموضوعين الآتيين:

الموضوع الأول:

الجزء الأول: اختيار وتمويل المشاريع الاستثمارية (6 نقاط)

أولاً: اختيار المشاريع الاستثمارية

قدمت لك مؤسسة (الفجر) طلب يتعلق بدراسة مشروع استثماري يتمثل في الحيازة على تجهيز حيث أعطيت لك البيانات الخاصة به كما يلي:

✓ تكلفة حيازة التجهيز ???

✓ قسط الاهتلاك الخطي السنوي: 200000

✓ القيمة المتبقية للتجهيز بعد نهاية مدة منفعته معدومة.

✓ مدة استعمال التجهيز: 05 سنوات.

✓ معدل الضرائب على الأرباح: 19%

النتيجة قبل الضريبة المتوقع الحصول عليها في كل سنة مبينة في الجدول:

السنوات	1	2	3	4	5
النتيجة قبل الضريبة	1200000	1100000	900000	1000000	1000000

العمل المطلوب:

1. احسب قدرة التمويل الذاتي (CAF) للتجهيز لكل سنة.

2. بتطبيق معدل خصم او تحيين 10% سنويا، أحسب القيمة الحالية الصافية (VAN) للتجهيز وهل يحقق مردودية.

ثانياً: تمويل المشاريع الاستثمارية

بافتراض ان المؤسسة اختارت التجهيز علما ان بحوزتها مبلغ 200000 و ارادت تمويل الحيازة على التجهيز باتمام المبلغ الباقي بقرض عادي يسدد ب 4 دفعات سنوية ثابتة تدفع الأولى منها في نهاية السنة الأولى من توقيع عقد القرض.

من جدول استهلاك هذا القرض استخرجنا المعلومات التالية:

مبلغ القرض المتبقي بعد تسديد الدفعة الثانية $(V_2) = 438009,0497$

مبلغ القرض المتبقي بعد تسديد الدفعة الثالثة $(V_3) = 229433,3117$

العمل المطلوب: احسب على الترتيب:

1. مبلغ القرض (V_0) .

2. معدل الفائدة (i)

3. الدفعة الثابتة (a)

4. استنتج عناصر السطر الثالث والسطر الأخير من جدول استهلاك القرض باعتماد العلاقة $(a=A_n+I_n)$

5. اذا كان تاريخ الاقتراض هو 2020/01/04 ف سجل القيود المحاسبية بتاريخ 2020/01/04 و

2023/12/31. (السداد عن طريق الحساب البنكي)

الجزء الثاني: اعداد وتحليل الميزانية الوظيفية (06 نقاط)

إليك الميزانية الوظيفية المختصرة لمؤسسة (الفرح) بتاريخ 2021/12/31 كما يلي:

المبالغ	%	الخصوم	%	المبالغ	الأصول
60	.....	الموارد الثابتة:	.....	1080 000	استخدامات ثابتة:
.....	.....	موارد خاصة	.....	.....	أصول متداولة:
.....	.....	ديون مالية	22	.....	- للاستغلال
.....	.....	الخصوم المتداولة:	.....	.....	- خارج الاستغلال
.....	.....	- للاستغلال	.....	.....	- خزينة الأصول
.....	.....	- خارج الاستغلال	.....	.....
.....	.....	- خزينة الخصوم	.....	.....
.....	.....	مجموع الخصوم	%100	.....	مجموع الأصول

معلومات إضافية:

- ✓ احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال (BFRHE) معدوم
- ✓ احتياجات رأس المال العامل للاستغلال يمثل 2% من مجموع الميزانية.
- ✓ الخصوم المتداولة خارج الاستغلال تعادل خزينة الخصوم.
- ✓ الخزينة الصافية (TN) تمثل 4% من مجموع الميزانية.
- ✓ نسبة الاستدانة المالية = 0,75

العمل المطلوب:

1. احسب نسب العناصر التالية لمجموع الميزانية: الخصوم المتداولة للاستغلال والخصوم المتداولة خارج الاستغلال وخزينة الخصوم ثم خزينة الأصول.
2. اتم الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.
3. احسب كل من:

أ. راس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG)

ب. احتياجات راسي المال العامل (BFR) والخزينة الصافية (TN).

4. علق على وضعية المؤسسة المالية.

الجزء الثالث: اعمال نهاية السنة (08 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة (الفتح المبين) التجارية وبتاريخ 2021/12/31 استخرجنا المعلومات التالية:
أولاً: معدات النقل تهتك بمعدل 20% سنوياً.

التثبيت	تاريخ الحيازة	الاهتلاك المتراكم في 2020/12/31	خسارة القيمة في 2020/12/31	التنازل في 2021/06/30
معدات نقل "ح/2182"	2019/09/30	1062500	18750	شيك بنكي 20973 مع تحقيق ناقص قيمة 45000

ملاحظة: المحاسب لم يسجل أي قيد بتاريخ التنازل

العمل المطلوب:

1. احسب المبلغ القابل للاهتلاك لمعدات النقل.
2. احسب قسط الاهتلاك للسنوات 2020 و 2021 اخذا بعين الاعتبار خسارة القيمة بتاريخ 2020/12/31.
3. انجز مخطط الاهتلاك الخطي لمعدات النقل لغاية تاريخ التنازل.

4. حدد سعر التنازل عن معدات النقل.
5. سجل القيود المناسبة بتاريخ 2021/12/31.

ثانيا: تسوية حسابات الزبائن
حسابات الزبائن ملخصة في الجدول التالي:

الوضعية 2021/12/31	التسديدات خلال سنة 2021	خسارة القيمة في 2020/12/31	مبلغ الدين TTC	الزبائن
افلاس نهائي	28000	/	147000	مؤسسة الرعد
نتوقع تحصيل مبلغ 208250	30% الدين	50000=(20% الدين)	؟	مؤسسة البرق
يحتمل ان لا يسدد الرصيد	46410=(30% الدين)	24000	؟	مؤسسة الضحى

ملاحظة: معدل الرسم على القيمة المضافة 19% والتسديدات تم تسجيلها.
العمل المطلوب:

- احسب مبلغ الدين متضمن الرسم (TTC) لمؤسستي البرق والضحى.
- سجل قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31 لكل زبون.

ثالثا: تسويات مختلفة

- لم تسجل المؤسسة الى غاية تاريخ الجرد:
 - ✓ فاتورة الكهرباء والغاز بمبلغ 14540.
 - ✓ فاتورة صيانة وتصليات بمبلغ 63000
- ب. بقي بحوزة المؤسسة طوابع بريدية بمبلغ 1750 دج وطوابع ضريبة بمبلغ 4000 دج.
- ج. لم تحرر المؤسسة فاتورة بيع منتجات لاحد الزبائن بمبلغ 194000.
- د. قبضت المؤسسة مبلغ 120000 دج نظير تأجير محل لها للغير لسداسي ابتداء من 2021/12/01.
- هـ. سددت المؤسسات قسط تامين احدى مركباتها بقيمة 88000 يغطي الفترة من 2021/10/01 لغاية 2022/05/30.

العمل المطلوب:

- ماذا تمثل الطوابع البريدية والطوابع الضريبية ثم أذكر المبدأ المحاسبي الذي يعتمد عليه المحاسب في تسوية هذه العملية مع شرحه.
- سجل قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31 مبررا كل العمليات الحسابية.

انتهى الموضوع الأول

عناصر الإجابة على الموضوع الأول

الجزء الأول

أولاً: اختيار المشاريع الاستثمارية
1. حساب قدرة التمويل الذاتي (CAF):

الرقم	البيان	1	2	3	4	5	المجموع
3	المخصصات للاهلاكات	200000	200000	200000	200000	200000	1000000
5	النتيجة قبل الضريبة	1200000	1100000	900000	1000000	1000000	5200000
6	الضريبة على الأرباح	228000	209000	171000	190000	190000	988000
7	النتيجة الصافية للمشروع	972000	891000	729000	810000	810000	4212000
8	CAF (3)+(7)	1172000	1091000	929000	1010000	1010000	5212000

1

2. حساب القيمة الحالية الصافية (VAN) للتجهيز:

$$VAN = CAF_1(1+i)^{-1} + CAF_2(1+i)^{-2} + CAF_3(1+i)^{-3} + CAF_4(1+i)^{-4} + CAF_5(1+i)^{-5} - I_0$$

$$VAN = 1172000(1,1)^{-1} + 1091000(1,1)^{-2} + 929000(1,1)^{-3} + 1010000(1,1)^{-4} + 1010000(1,1)^{-5} - 1000000$$

$$VAN = 1065454,5 + 901652,9 + 697971,4 + 689843,5 + 627130,5 - 1000000$$

1

$$VAN = 2982052,8 \text{ DA}$$

ثانياً:

1. حساب قيمة القرض:

$$V_0 = 1000000 - 200000$$

$$= 800000 \text{ DA}$$

2. حساب معدل القرض:

لدينا:

$$V_3 = V_2 - A_3$$

ومنه:

$$A_3 = V_2 - V_3$$

$$A_3 = 438009,0497 - 229433,3117$$

$$A_3 = 208575,738 \text{ DA}$$

$$V_3 = A_4 = 229433,3117 \text{ DA}$$

ومن العلاقة:

$$A_j = A_m \cdot (1+i)^{j-m}$$

لدينا:

$$A_4 = A_3 \cdot (1+i)$$

$$(1+i) = \frac{A_4}{A_3} = \frac{229433,3117}{208575,738}$$

$$(1+i) = 1,1$$

$$i = 10\%$$

1

3. حساب الدفعة الثابتة:

لدينا:

$$V_0 = a \cdot \frac{1 - (1 + i)^{-n}}{i}$$

$$a = \frac{V_0 \cdot i}{1 - (1 + i)^{-n}}$$

$$a = \frac{800000 \times 0.1}{1 - (1,1)^{-4}}$$

$$a = 252376,643 \text{ DA}$$

4. استنتاج عناصر السطرين 3 و 4 في جدول استهلاك القرض باعتماد العلاقة :

$$a = A + I$$

$$I_3 = a - A_3$$

$$I_3 = 43800,0905 \text{ DA}$$

$$I_4 = 22943,33 \text{ DA}$$

السنوات	V_n في بداية المدة	I_n	A_n	a	V_n في نهاية المدة
3	438009,0497	43800,905	208575,738	252376,643	229433,3117
4	229433,3117	22943,33	229433,3117	252376,643	0

5. تسجيل القيود:

512	بنوك الحسابات الجارية	2020/01/04	800000	800000
164	اقتراضات لدى مؤسسات القرض (إشعار الحصول على قرض بنكي)			
164	اقتراضات لدى مؤسسات القرض	2023/12/31	229433,3117	229433,33
661	أعباء الفوائد			
512	بنوك الحسابات الجارية (تسديد الدفعة (4))			252376,643

06 الجزء الثاني

1. حساب النسب:

$$BFRHE=0$$

$$BFR=BFRE$$

نسبة الأصول المتداولة خارج الاستغلال = نسبة الخصوم المتداولة خارج الاستغلال

الخصوم المتداولة للاستغلال - الأصول المتداولة للاستغلال = 0,2 مجموع الميزانية = BFRE

$$x \text{ مجموع الميزانية} - 0,22 \text{ مجموع الميزانية} =$$

ومنه:

$$20\% = \text{نسبة الخصوم المتداولة للاستغلال}$$

$$10\% = \text{نسبة خزينة الخصوم} = \text{نسبة الخصوم المتداولة خارج الاستغلال}$$

$$\text{خزينة الخصوم} - \text{خزينة الأصول} = 0,04 \text{ مجموع الميزانية} = TN$$

$$0,1 \text{ مجموع الميزانية} - x \text{ مجموع الميزانية} = 0,04 \text{ مجموع الميزانية}$$

$$14\% = \text{نسبة خزينة الأصول}$$

2. اتمام الميزانية الوظيفية:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
استخدامات ثابتة	1080000	54	موارد ثابتة	1200000	60
			موارد خاصة	800000	40
			ديون مالية	400000	20
أصول متداولة	920000	46	خصوم متداولة	800000	40
- للاستغلال	440000	22	- للاستغلال	400000	20
- خارج الاستغلال	200000	10	- خارج الاستغلال	200000	10
- خزينة الأصول	280000	14	- خزينة الخصوم	200000	10
المجموع	2000000	100	المجموع	2000000	100

تبرير العمليات الحسابية:

$$\text{المجموع} = 1080000 \times \frac{100}{54} = 2000000 \text{ DA}$$

$$\text{الأصول المتداولة} = 0,46 \times 2000000 = 920000 \text{ DA}$$

$$\text{الموارد الثابتة} = 0,6 \times 2000000 = 1200000 \text{ DA}$$

$$\text{الخصوم المتداولة} = 0,4 \times 2000000 = 800000 \text{ DA}$$

$$\text{الخصوم المتداولة للاستغلال} = 0,2 \times 2000000 = 400000 \text{ DA}$$

$$\text{خزينة الخصوم} = 0,1 \times 2000000 = 200000 \text{ DA} = \text{المتداولة للخصوم خارج الاستغلال}$$

$$\text{الأصول المتداولة للاستغلال} = 0,22 \times 2000000 = 440000 \text{ DA}$$

$$\text{الأصول المتداولة خارج الاستغلال} = 0,1 \times 2000000 = 200000 \text{ DA}$$

$$\text{خزينة الأصول} = 0,14 \times 2000000 = 280000 \text{ DA}$$

$$\text{الديون المالية} + \text{خزينة الخصوم} = \frac{\text{نسبة الاستدانة المالية}}{\text{الموارد الخاصة}} = 0,75$$

$$0,75 = \frac{200000 + (\text{الموارد الخاصة} - 1200000)}{\text{الموارد الخاصة}}$$

$$\text{الموارد الخاصة} - 1400000 = \text{الموارد الخاصة} \times 0,75$$

$$1400000 = \text{الموارد الخاصة} \times 1,75$$

$$\text{الموارد الخاصة} = \frac{1400000}{1,75} = 800000 \text{ DA}$$

$$\text{الديون المالية} = 400000 \text{ DA}$$

3. حساب FRNG:

$$\text{FRNG} = \text{الاستخدامات الثابتة} - \text{الموارد الثابتة} = 120000 \text{ DA}$$

$$\text{BFR} = 40000 \text{ DA}$$

$$\text{TN} = 80000 \text{ DA}$$

0.75	<p>4. التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة:</p> <p>FRNG موجب: مؤشر جيد ومنه قاعدة التوازن الوظيفي محققة</p> <p>$BFR = 40000$ دج: المؤسسة بحاجة لرأس مال 40000 دج</p> <p>$TN = 80000$ دج موجبة: توجد سيولة مالية بحوزة المؤسسة</p> <p>نسبة الاستدانة المالية = 0,75: المؤسسة لا تتمتع بالاستقلالية المالية</p> <p>خلاصة: وضعية المؤسسة جيدة على الرغم من كونها غير متحررة ماليا</p>
------	---

08	الجزء الثالث
----	--------------

0.5	<p>أولاً: معدات النقل</p> <p>1. حساب المبلغ القابل للاهلاك:</p> <p>لدينا:</p> $\sum_{2020} A = MA \cdot t \cdot n$ $1062500 = MA \times 0.2 \times 1.25$ $1062500 = MA \times 0.25$ $MA = 4250000 \text{ DA}$
0,25	<p>2. حساب A_{2021} و A_{2020}:</p> $A_{2020} = MA \times t = 4250000 \times 0.2 = 850000 \text{ DA}$ $A_{2021} = \frac{4250000 - 1062500 - 18750}{5 - 1,25} \times \frac{6}{12}$
0,5	<p>3. إعداد مخطط الاهتلاك الخطي لمعدات النقل لغاية تاريخ التنازل:</p> $A_{2021} = \frac{3168750}{3,75} \times 0,5 = 422500 \text{ DA}$

السنوات	MA	A	$\sum A$	Pv	VNC
2019) 3 أشهر)	4250000	212500	212500		4037500
2020	4250000	850000	1062500	18750	3168750
2021	3168750	422500	1485000		2746250

0,25	<p>4. تسجيل القيود اللازمة بتاريخ 2021/12/31:</p> <table border="1"> <tr> <td>422500</td> <td>681</td> <td>المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة-أصول غير جارية</td> <td>28182</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>اهتلاك معدات النقل</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>(إثبات A_{2021})</td> <td></td> </tr> </table>	422500	681	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة-أصول غير جارية	28182			اهتلاك معدات النقل				(إثبات A_{2021})													
422500	681	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة-أصول غير جارية	28182																						
		اهتلاك معدات النقل																							
		(إثبات A_{2021})																							
0,5	<table border="1"> <tr> <td>2701250</td> <td>512</td> <td>بنوك الحسابات الجارية</td> <td></td> </tr> <tr> <td>1485000</td> <td>28182</td> <td>اهتلاك معدات النقل</td> <td></td> </tr> <tr> <td>18750</td> <td>29182</td> <td>خسائر القيمة عن معدات النقل</td> <td></td> </tr> <tr> <td>45000</td> <td>652</td> <td>نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية</td> <td></td> </tr> <tr> <td>4250000</td> <td>2182</td> <td>معدات النقل</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>(التنازل عن معدان النقل بناقص قيمة)</td> <td></td> </tr> </table>	2701250	512	بنوك الحسابات الجارية		1485000	28182	اهتلاك معدات النقل		18750	29182	خسائر القيمة عن معدات النقل		45000	652	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		4250000	2182	معدات النقل				(التنازل عن معدان النقل بناقص قيمة)	
2701250	512	بنوك الحسابات الجارية																							
1485000	28182	اهتلاك معدات النقل																							
18750	29182	خسائر القيمة عن معدات النقل																							
45000	652	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية																							
4250000	2182	معدات النقل																							
		(التنازل عن معدان النقل بناقص قيمة)																							

5. تحديد سعر التنازل:

0,25

$$\text{سعر التنازل} = 4250000 - (1485000 + 18750 + 45000) = 2701250 \text{ DA}$$

ثانيا: تسوية حسابات الزبائن:

- مؤسسة الرعد:

زبون عادي ← زبون معدوم (يجب ترصيد جميع حساباته)

الرصيد TTC = الدين - السداد

0,25

$$\text{الرصيد TTC} = 147000 - 28000 = 119000 \text{ DA}$$

$$\text{الرصيد HT} = \frac{119000}{1,19} = 100000 \text{ DA} \quad (\text{د/654})$$

$$\text{محصلة TVA} = 654/\text{ح} \times 0,19 = 100000 \times 0,19 = 19000 \text{ DA}$$

0,75

		.....2021/12/31.....		
	100000	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل		654
	19000	TVA محصلة		4457
119000		الزبائن	411	
		(ترصيد حسابات مؤسسة الرعد)		

- مؤسسة البرق:

حساب الدين TTC:

0,25

$$50000 = \frac{TTC}{1,19} \times 0,2$$

$$TTC = \frac{50000 \times 1,19}{0,2} = 297500 \text{ DA}$$

المبلغ المسدد في 2021:

$$\text{المبلغ المسدد} = 297500 \times 0,3 = 89250 \text{ DA}$$

$$\text{الرصيد TTC} = \text{الدين} - \text{المبلغ المسدد} = 297500 - 89250 = 208250 \text{ DA}$$

0,75

		.....2021/12/31.....		
	50000	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		491
50000		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات-أصول جارية	785	
		(إلغاء خسارة القيمة السابقة)		
		.....2021/12/31.....		
	208250	الزبائن		411
208250		زبائن مشكوك فيهم	416	
		(تحويل الزبون مؤسسة البرق إلى زبون عادي)		

- مؤسسة الضحى:

حساب مبلغ الدين TTC:

0,25

$$TTC = \frac{46410 \times 100}{30} = 154700 \text{ DA}$$

$$\text{الرصيد TTC} = 154700 - 46410 = 108290 \text{ DA}$$

$$Pv_{2021} = \frac{108290}{1,19} = 91000 \text{ DA}$$

زيادة Pv $91000 - 24000 = + 67000$

0,75

67000	670002021/12/31..... المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة والمؤونات-أصول جارية خسائر القيمة عن حسابات الزبائن (تسجيل الزيادة في خسارة القيمة السابقة لـ مؤسسة الضحى)	491	685
-------	-------	---	-----	-----

ثالثا: التسويات المختلفة:

تسجيل قيود التسوية في 2021/12/31:

	14540	.....2021/12/31..... المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات		607
	63000	الصيانة والتصليلات والرعاية		615
77540		موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها (إثبات الفواتير)	408	
	5750	.....2021/12/31..... الأعباء المعاينة مسبقا		486
1750		البريد والمواصلات	626	
4000		الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة (تحويل العبء المعايين مسبقا)	64	
	194000	.....2021/12/31..... الزبائن، المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد المبيعات من المنتجات		418
194000		(تسوية ح/701)	701	
	100000	.....2021/12/31..... تقديم خدمات أخرى		706
100000		المنتوجات المعاينة مسبقا (تحويل المنتج المعايين مسبقا $120000 \times \frac{5}{6} = 100000$)	487	
	55000	.....2021/12/31..... الأعباء المعاينة مسبقا		486
55000		أقساط التأمينات (تحويل العبء المعايين مسبقا $88000 \times \frac{5}{8} = 55000$)	616	

0.25

0.5

1. تمثل الطوابع البريدية والطوابع الجبائية أعباء مسجلة في الدورة الحالية (2021)، ولكنها تخص الدورة المقبل (2022) والمبدأ المحاسبي الذي يعتمد عليه المحاسب في تسويتها هو مبدأ استقلالية الدورات المالية، بمعنى أن كل دورة محاسبية تحمل بالأعباء التي تخصها فقط وتحمل أيضا بالإيرادات المعنية بالدورة فقط.