

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

مديرية التربية لولاية عين تموشنت
دورة ماي 2025



وزارة التربية الوطنية
امتحان البكالوريا التجريبي للتعليم الثانوي
الشعبة : تسيير واقتصاد

المدة : 04 سا و 30 د

اختبار في مادة : التسيير المحاسبي و المالي

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين :

الموضوع الأول

الجزء الأول : إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية (06 نقاط)

الملاحق التالية تخص مؤسسة " العامرية " الإنتاجية بتاريخ 2024/12/31 .

الملحق رقم 01 : مستخرج من جانب الأصول

- مجموع المبالغ الإجمالية للأصول غير الجارية 7848000 دج .

- مجموع حساب البنوك والحسابات جارية وحساب الصندوق 2400000 دج .

- مجموع المبالغ الإجمالية للميزانية 12000000 دج .

الملحق رقم 02 : جانب الخصوم

المبالغ الصافية	الخصوم
4674000	رؤوس الأموال الخاصة :
486000	رأس المال
	النتيجة الصافية للسنة المالية
5160000	مجموع رؤوس الأموال الخاصة
	الخصوم غير الجارية :
200000	مؤونات الأخطار
1000000	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض
1200000	مجموع الخصوم غير الجارية
	الخصوم الجارية :
1999200	الموردون والحسابات الملحقة
720000	الدولة الحسابات الملحقة
1084800	المساهمات البنكية الجارية
3804000	مجموع الخصوم الجارية
10164000	مجموع الخصوم

معلومات إضافية :

- من بين الأصول المتداولة مبلغ 600000 دج خارج الاستغلال .

- يتضمن حساب الموردون والحسابات الملحقة مبلغ 600000 دج لموردو التثبيات .

- يتضمن حساب الدولة الحسابات الملحقة ضرائب على النتائج العادية بمبلغ 114000 دج .

العمل المطلوب : مما سبق وحسب ما درست أجب عما يلي :

(1) أنجز الميزانية الوظيفية المختصرة بتاريخ 2024/12/31، مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .

(2) احسب رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG). و مكوناته .

(3) احسب نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة ونسبة الاستدانة المالية .

(4) علق على الوضعية المالية المؤسسة .

الجزء الثاني : حساب وتحليل التكاليف الكلية (06 نقاط)

تنتج مؤسسة "السعادة" المنتج A باستعمال المادتين الأوليتين M_1 و M_2 والفترة المعتبرة لشهر مارس 2024 قدمت لك المؤسسة المعلومات التالية :

(1) مخزون أول المدة :

- المنتج A : 100 وحدة بتكلفة إجمالية 34920 دج .

(2) مشتريات شهر مارس :

- ثمن شراء KG الواحد من المادة الأولية M_1 16 دج .

- ثمن شراء KG الواحد من المادة الأولية M_2 20 دج .

(3) الأعباء المباشرة على :

- المشتريات 4 دج لكل KG مشترى .

- للإنتاج : 600 ساعة عمل مباشرة بتكلفة 45 دج للساعة .

- للتوزيع : 5 % من تكلفة الإنتاج المباع .

(4) الأعباء غير المباشرة : لخصت في الجدول التالي :

البيان	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	1860	25200	36000	8100
طبيعة وحدة العمل	ثمن الشراء	ساعة يد عمل مباشرة	وحدات منتجة	وحدات مباع
تكلفة وحدة العمل	0.05	؟	؟	18

(5) الجرد الدائم للمادتين الأوليتين :

- المادة الأولية M_1 :

البيان	Q	PU	M	البيان	Q	PU	M
مخ 1	300	21.8	6540	الإخراجات	؟؟	؟؟	؟؟
الإدخالات	؟؟	؟؟	؟؟	مخ 2	300	؟؟	؟؟
المجموع	؟؟	21	؟؟	المجموع	؟؟	؟؟	31500

- المادة الأولية M_2 :

البيان	Q	PU	M	البيان	Q	PU	M
مخ 1	500	25.56	؟؟	الإخراجات	900	25.2	؟؟
الإدخالات	؟؟	؟؟	؟؟	مخ 2	500	؟؟	؟؟
المجموع	؟؟	؟؟	؟؟	المجموع	؟؟	؟؟	؟؟

(6) إنتاج الشهر :

- 400 وحدة من المنتج A .

(7) مبيعات الشهر :

- ??? وحدة بـ 400 دج للوحدة .

(8) مخزون آخر الشهر :

- المادة الأولية M_1 : 300 KG .

- المادة الأولية M_2 : 500 KG .

العمل المطلوب :

- (1) حدد الكمية المشتراة من المادتين M_1 و M_2 .
- (2) أكمل الجرد الدائم للمادتين الأوليتين M_1 و M_2 .
- (3) احسب الكمية المباعة من المنتج A .
- (4) أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .
- (5) احسب تكلفة الإنتاج للمنتج A .
- (6) احسب سعر التكلفة للمنتج و النتيجة التحليلية للمنتج A .

الجزء الثالث : تمويل واختيار المشاريع الاستثمارية و الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيتات (08 نقاط)

أولاً : اختيار المشاريع الاستثمارية :

في إطار مسعى مؤسسة "النور" لتوسيع نشاطها قدمت لك المعلومات التالية : (من دراسة الجدوى الاقتصادية للآلة GR42) مستخرج من جدول التدفقات الصافية للخرينة :
- المدة النفعية 5 سنوات ، طريقة الاهتلاك المطبقة الاهتلاك الخطي .

السنوات	سنة 1	سنة 2	سنة 3	سنة 4	سنة 5
مخصصات الاهتلاك	1200000	1200000	1200000	1200000	1200000
الضرائب على الأرباح	190000	190000	190000	190000	190000

- الضرائب على الأرباح تحسب بمعدل 19%.

- معامل التحيين (الخصم) = 10%.

ثانياً : استهلاك القروض :

مولت جزء من تكلفة حيازة الآلة GR42 من مصادر داخلية وجزء بواسطة قرض عادي تم الحصول عليه بتاريخ 2023/01/02 يسدد بواسطة 5 دفعات ثابتة لنهاية المدة، الدفعة الأولى تسدد بتاريخ 2023/12/30 ، بمعدل فائدة مركبة 10 % سنوياً ، و من جدول استهلاك القرض تحصلنا على ما يلي :

- مجموع الاستهلاك الأول (A_1) و الاستهلاك الثاني (A_2) = 945000 دج .

ثالثاً : الاهتلاكات و نقص قيمة التثبيتات :

تم حيازة الآلة GR42 بتاريخ 2023/01/02 بتكلفة حيازة تقدر بمبلغ 6000000 دج تهتك خطياً قيمتها السوقية بتاريخ 2024/12/31 قدرت بمبلغ 3450000 دج .

العمل المطلوب : مما سبق وحسب ما درست أجب عما يلي :

- (1) احسب التدفقات الصافية للخرينة لكل سنة من السنوات الخمسة.
 - (2) إذا علمت أن الآلة GR42 ستحقق مردودية حدد فترة الاسترداد لرأس المال (DR).
 - (3) استخرج نوع الاستثمار وطرق تمويله.
 - (4) احسب جميع عناصر السطر الثاني من جدول استهلاك القرض. ثم سجل قيد تسديد الدفعة الثانية بدفتر اليومية
 - (5) اختبر خسائر القيمة عن الآلة GR42 بتاريخ 2024/12/31. ثم سجل قيود التسوية في دفتر اليومية .
 - (6) أظهر الآلة GR42 بالميزانية بتاريخ 2024/12/31 .
- ملاحظة : عند تحيين CAF_n تؤخذ $(1 + i)^{-P}$ بثلاث أرقام بعد الفاصلة .

انتهى الموضوع الأول

الموضوع الثاني :

الجزء الأول : إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط)

السند 01 : من حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة إشراق التجارية بتاريخ 2024/12/31 استخرجنا المعلومات التالية :
(أ) أرصدة حسابات التسيير :

المبالغ (دج)	المنتجات	المبالغ (دج)	الأعباء
للتحديد	ح/70: المبيعات والمنتجات الملحقة	1500000	ح/60: المشتريات المستهلكة
500000	ح/74: إعانات الاستغلال		ح/61 + ح/62: الخدمات الخارجية و
220000	ح/75: المنتجات العملياتية الأخرى	500000	الاستهلاكات الأخرى
180000	ح/76: المنتجات مالية	للتحديد	ح/63: أعباء المستخدمين
		150000	ح/64: الضرائب والرسوم
		170000	ح/65: الأعباء العملياتية الأخرى
		للتحديد	ح/66: الأعباء المالية
		200000	ح/68: مخصصات للاهتلاكات والمؤونات

(ب) معلومات إضافية :

معدل الإدماج = 40 %	مجموع المنتجات = 3400000 دج
نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للمستخدمين = 30 %	النتيجة المالية = 60000 دج
معدل الضرائب على النتائج العادية 26 %	الحسابات 66، 77، 78 معدومة.

العمل المطلوب : من السند 01 وحسب ما درست أجب عما يلي :

(1) أحسب كلا من : رقم الأعمال (ح/70)، القيمة المضافة للاستغلال ، ح/63، ح/66 .

السند 02 :

(أ) الأعباء حسب طبيعتها موزعة على الوظائف في الجدول التالي :

وظيفة الإدارة	الوظيفة التجارية	وظيفة الشراء	الوظائف
			مجموع الأعباء
% 40	% 30	% 30	 ؟

(ب) معلومات إضافية :

- حساب 600 مشتريات البضائع المباعة 1100000 دج.

- من أجل حساب قدرة التمويل الذاتي قدمت لك المعلومات التالية :

ح/652: نواقص القيمة عن خروج اصول مثبتة غير مالية = 8000 دج.
ح/665: فارق التقييم عن الاصول المالية - نواقص القيمة = 12000 دج.
ح/667: الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الاصول المالية = 6600 دج.
ح/752: فوائض القيمة عن خروج الاصول المثبتة غير المالية = 10000 دج.
ح/765: فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض قيمة = 15000 دج.
ح/767: الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الاصول المالية = 9000 دج.

العمل المطلوب : من السند 02 وحسب ما درست أجب عما يلي :

(1) أتمم جدول توزيع الأعباء حسب الطبيعة على الوظائف.

(2) أحسب كلفة المبيعات.

(3) أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة.

(4) أحسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية.

الجزء الثاني : حساب وتحليل التكاليف الكلية (06 نقاط)

تنتج مؤسسة الوئام منتج تام " P " و في ورشة 2 باستعمال الانتاج الوسيطى S و لوازم من البطاقة الفنية للإنتاج تم استخراج المعلومات التالية :

- تنتج الورشة 1 الإنتاج الوسيطى S انطلاقا من المادة الأولية M_1 و M_2 .
- لخصت المعلومات المتعلقة بشهر افريل 2024 كما يلي :

(1) مخزون أول مدة :

- ↪ 150 Kg من M_1 بتكلفة إجمالية 9300 دج .
- ↪ 4800 Kg من M_2 بتكلفة إجمالية 16000 دج .
- ↪ الإنتاج الوسيطى S 1500 وحدة بتكلفة إجمالية 126000 دج .
- ↪ 100 وحدة من المنتج التام P بتكلفة إجمالية 10000 دج .
- ↪ 23200DA من اللوازم F .
- ↪ إنتاج جاري في الورشة 1 : 164100 دج .

(2) المشتريات الشهر :

- 18000 Kg من M_1 بـ 12 DA/Kg
- 35000 Kg من M_2 بـ 15 DA/Kg
- 18500 DA من اللوازم F .

(3) الإنتاج و الاستهلاكات : تلخص حسب الجدول التالي :

الورشة 1	الورشة 2	الإنتاج
24000 وحدة	5000 وحدة	
M1 من Kg 17000 M2 من Kg 28000 -	22500 وحدة الإنتاج الوسيطى S 15000 من اللوازم F 7500 دج	لاستهلاكات المادة الأولية واللوازم إنتاج جاري في نهاية المدة

(4) الأعباء المباشرة :

- ✓ على الشراء : 21200 دج توزع بالتناسب حسب الكمية المشتراة .
- ✓ على الإنتاج : الورشة (1) 350 ساعة عمل بـ 114 دج للساعة .
- الورشة (2) 210 ساعة عمل بـ 100 دج للساعة .
- ✓ على التوزيع : 33.48 دج على كل وحدة مبيعة .

(5) الأعباء غير المباشرة : موزعة حسب الجدول التالي مع الأخذ بعين الاعتبار فائدة على رأس المال المقدر بـ 400000 دج بنسبة 9 % سنويا وأعباء غير معتبرة مقدرة بـ 8000 دج .

الأقسام الأساسية				الأقسام المساعدة		البيان
التوزيع	الورشة (2)	الورشة (1)	التموين	الصيانة	الإدارة	
53780	69810	27430	60940	13840	8900	مجموع التوزيع الأولي :
% 20	% 40	% 20	% 10	% 10	؟	التوزيع الثانوي :
1	4.7	1.5	1	؟	1.8	- الإدارة - الصيانة
وحدة مبيعة			Kg مادة مشتراة	-	-	طبيعة وحدة العمل

(6) مبيعات الشهر :

- تم بيع 5000 وحدة من المنتج P بـ 250 DA للوحدة .

العمل المطلوب :

- (1) اتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .
- (2) احسب تكلفة الشراء للمواد الأولية تقييم مخرجاتها بالكلفة الوسيطة المرجحة .
- (3) احسب تكلفة إنتاج الإنتاج الوسيطي S ثم المنتج التام . علما أن المؤسسة تقييم مخرجاتها بالكلفة الوسيطة المرجحة .
- (4) احسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للمنتج والنتيجة التحليلية الصافية .

الجزء الثالث : تقديم أعمال نهاية السنة (08 نقاط)

المعلومات التالية مستخرجة من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "الشرق الكبير"
الملحق رقم (01) التثبيطات : معدات النقل تهتك اهتلاكا متناقصا و تتكون من :

العناصر	القيمة الأصلية	تاريخ الحيازة	المدة النفعية	ملاحظات في 2024/12/31
شاحنة	4000000	2022/01/02	04 سنوات	موجودة ومستعملة

الملحق رقم (02) المساهمات والحسابات الملحق بمساهمات :

النوع	العدد	ثمن شراء السند	سعر السند في البورصة في 2023/12/31	سعر السند في البورصة في 2024/12/31
ح/26	600	50 دج	40 دج	42

✓ تم التنازل عن 400 سند في 2024/12/25 بـ 45 دج للسند بشيك بنكي .

الملحق رقم (03) : الزبائن والحسابات الملحق : ر ق م = 19 % .

الزبائن	الدين	خسائر القيمة في 2023	تحصيلات 2024	الملاحظات في 2024/12/13
مؤسسة التاج		8000 نسبتها 25 % من الدين	2380	الدين غير قابل للتحصيل
محلات النور	148750	-	-	يحتمل تسديد 60 % من الدين

العمل المطلوب :

- (1) سجل عملية التنازل عن السندات .
 - (2) سجل قيود التسوية الضرورية لكل ملحق في 2024/12/31 .
- الملحق رقم (04) : في 2024/12/31 كان رصيد حساب البنوك الحسابات الجارية لدى المؤسسة مدينا بـ 30700 دج، بينما أظهر الكشف المرسل من بنك التنمية المحلية إلى مؤسسة رصيدا دائنا بـ 76800 دج.
- بعد مقارنة الكشف المرسل مع حساب بنوك الحسابات الجارية لدى المؤسسة تبين أن سبب عدم تطابق الرصدين يرجع إلى :
- تحويل من الزبون عمر مبلغ 18000 دج لحساب المؤسسة لدى بنك التنمية المحلية دون إشعارها بذلك .
 - سجل بنك التنمية المحلية فوائد لصالح المؤسسة بـ 10000 دج .
 - شيك مسحوب على بنك التنمية المحلية لفائدة المورد عبد المالك بـ 19300 دج لم يسحب بعد .
 - سجل بنك التنمية المحلية خدمات مصرفية على المؤسسة بـ 1200 دج .

العمل المطلوب :

(3) إعداد حالة التقارب البنكي .

(4) تسجيل قيود التسوية في 2024/12/31 .

الملحق رقم (05) : التسويات الأخرى .

- ح/503 السندات المخولة حقا في الملكية كانت قيمتها الاسمية في 2024/12/31 300000 دج قدرت قيمتها السوقية لنفس التاريخ بـ 325000 دج .

- بتاريخ 2024/08/01 سددت المؤسسة بشيك بنكي مبلغ 54000 دج كتأمين سنوي على معدات النقل .

- بتاريخ 2024/07/01 قبضت المؤسسة مبلغ 297000 دج بشيك بنكي على تأجيرها لمخزن للغير يتعلق بالفترة من 2024/07/01 إلى غاية 2025/12/31 .

- ظهر ح/38 المشتريات المخزنة في ميزان المراجعة قبل الجرد دائنا بقيمة 62000 دج بسبب عدم استلام فاتورة بضائع مشتراة بمبلغ 74000 دج ، و عدم استلام تموينات أخرى بقيمة 12000 دج .

- بتاريخ 2024/12/15 باعت المؤسسة بضاعة بمبلغ 81000 دج ، و سلمتها للزبون ، غير أن الفاتورة الخاصة بها لم تحرر بعد .

العمل المطلوب :

(5) حدد فرقين بين ح/26 المساهمات والحسابات الملحقة بمساهمات وح/50 القيم المنقولة للتوضيف .

(6) سجل قيود التسوية اللازمة في 2024/12/31 مع بيان العمليات الحسابية اللازمة والخاصة بـ ح/503 السندات المخولة حقا في الملكية و - تأمين سنوي- تأجير المخازن - ح/38 المشتريات المخزنة - ثم عملية 2024/12/15 .

انتهى الموضوع الثاني

بالتوفيق للجميع في امتحان شهادة البكالوريا

العلامة		الإجابة النموذجية لامتحان البكالوريا تجربي في مادة التسيير المحاسبي و المالي 2025 : عناصر الإجابة (تصحيح الموضوع الأول)																																																									
مجموع	مجزأة	الجزء الأول : إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية (06 نقاط)																																																									
6 ن		(1 إعداد الميزانية الوظيفية : أ) العمليات الحسابية للانتقال من الميزانية المحاسبية للوظيفية : ❖ الاستخدامات الثابتة = مج الأصول غير الجارية الإجمالي = 7848000 دج . ❖ الاستخدامات المتداولة = مجموع الميزانية -مجموع الصول غير الجارية الإجمالي = 4152000 دج . ❖ خزينة الصول = بنوك حسابات جارية + صندوق = 2400000 دج . ❖ الأصول المتداولة خارج الاستغلال = 600000 دج . ❖ الأصول المتداولة للاستغلال = 1152000 دج . ❖ مج الاهتلاكات وخسائر القيمة = مج الميزانية الإجمالي - مج الخصوم = 1836000 دج . ❖ الموارد الخاصة = مج رؤوس الأموال + مج الاهتلاكات و خ ق + مؤونة الأخطار - الموارد الخاصة = 7196000 دج = 200000 + 1836000 + 5160000 . ❖ الديون المالية = اقتراضات لدى مؤسسات القرض = 1000000 دج . ❖ الموارد الدائمة = 8196000 دج = 1000000 + 7196000 . ❖ الخصوم المتداولة = مج الميزانية - الموارد الثابتة = 3804000 دج . ❖ خزينة الخصوم = المساهمات البنكية الجارية = 1084800 دج . ❖ الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = موردو التثبيات + ضرائب على النتائج - الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = 714000 دج = 114000 + 600000 . ❖ الخصوم المتداولة للاستغلال = 2005200 دج = (1084800 + 714000) - 3804000 . ب) الميزانية المختصرة بتاريخ 2024/12/31 :																																																									
0,25 ن × 13		<table border="1"> <thead> <tr> <th>الأصول</th><th>المبالغ</th><th>%</th><th>الخصوم</th><th>المبالغ</th><th>%</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>الاستخدامات الثابتة</td><td>7848000</td><td>65.4</td><td>الموارد الدائمة</td><td>8196000</td><td>68.3</td></tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td>الموارد الخاصة</td><td>7196000</td><td>58.3</td></tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td>الديون المالية</td><td>1000000</td><td>10</td></tr> <tr> <td>الأصول المتداولة</td><td>4152000</td><td>34.6</td><td>الخصوم المتداولة</td><td>3804000</td><td>31.7</td></tr> <tr> <td>للاستغلال</td><td>1152000</td><td>9.6</td><td>للاستغلال</td><td>2005200</td><td>16.71</td></tr> <tr> <td>خارج الاستغلال</td><td>600000</td><td>5</td><td>خارج الاستغلال</td><td>714000</td><td>5.95</td></tr> <tr> <td>خزينة الأصول</td><td>2400000</td><td>20</td><td>خزينة الخصوم</td><td>1084800</td><td>9.04</td></tr> <tr> <td>المجموع</td><td>12000000</td><td>100</td><td>المجموع</td><td>12000000</td><td>100</td></tr> </tbody> </table>				الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%	الاستخدامات الثابتة	7848000	65.4	الموارد الدائمة	8196000	68.3				الموارد الخاصة	7196000	58.3				الديون المالية	1000000	10	الأصول المتداولة	4152000	34.6	الخصوم المتداولة	3804000	31.7	للاستغلال	1152000	9.6	للاستغلال	2005200	16.71	خارج الاستغلال	600000	5	خارج الاستغلال	714000	5.95	خزينة الأصول	2400000	20	خزينة الخصوم	1084800	9.04	المجموع	12000000	100	المجموع	12000000	100
الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%																																																						
الاستخدامات الثابتة	7848000	65.4	الموارد الدائمة	8196000	68.3																																																						
			الموارد الخاصة	7196000	58.3																																																						
			الديون المالية	1000000	10																																																						
الأصول المتداولة	4152000	34.6	الخصوم المتداولة	3804000	31.7																																																						
للاستغلال	1152000	9.6	للاستغلال	2005200	16.71																																																						
خارج الاستغلال	600000	5	خارج الاستغلال	714000	5.95																																																						
خزينة الأصول	2400000	20	خزينة الخصوم	1084800	9.04																																																						
المجموع	12000000	100	المجموع	12000000	100																																																						
	1 ن																																																										

(2) حساب كل من :

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة

$$\text{رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG)} = 8196000 - 7848000$$

$$\text{رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG)} = 348000 \text{ دج .}$$

- احتياجات رأس المال العامل (BFR) = الأصول المتداولة ماعدا الخزينة - الخصوم المتداولة ماعدا الخزينة

$$\text{احتياجات رأس المال العامل (BFR)} = (4152000 - 2400000) - (3804000 - 1084800)$$

$$\text{احتياجات رأس المال العامل (BFR)} = -967200 \text{ دج .}$$

- الخزينة الصافية (TN) = خزينة الأصول - خزينة الخصوم

$$\text{الخزينة الصافية (TN)} = 2400000 - 1084800$$

$$\text{الخزينة الصافية (TN)} = 1315200 \text{ دج .}$$

(3) نسبة التحرر المالي :

- نسبة الاستدانة المالية = الاستدانة المالية ÷ التمويل الخاص

نسبة الاستدانة المالية = (الديون المالية الثابتة + خزينة الخصوم) ÷ التمويل الخاص

$$\text{نسبة الاستدانة المالية} = 2084800 \div 7196000$$

$$\text{الاستدانة المالية} = 0,29 .$$

- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة ÷ الاستخدامات الثابتة .

$$\text{نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة} = 8196000 \div 7848000$$

$$\text{نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة} = 1,044 .$$

(4) الوضعية المالية للمؤسسة جيدة باعتبار أن المؤسسة متحررة مالياً إلا أن خزينتها الصافية مرتفعة وعليها استغلالها.

الجزء الثاني : حساب وتحليل التكاليف الكلية (06 نقاط)

(1) تحديد الكميات المشتراة من M_1 و M_2 :

مخ₁ + المشتريات = الإستعمالات + مخ₂

- بالنسبة لـ : M2 :

الكمية المشتراة = 500 + 900 - 500

الكمية المشتراة = **900 kg**

- بالنسبة لـ : M1 :

ثمن الشراء = 37200 دج

ثمن الشراء = مجموع التوزيع الثانوي ÷ تكلفة وحدة العمل

ثمن الشراء = 1860 ÷ 0.05 ومنه

ثمن الشراء = **37200 دج**

و منه :

37200 = (كمية من M₁ × سعر الوحدة) + (كمية من M₂ × سعر الوحدة)

37200 = (كمية من M₁ × 16) + (20 × 900)

37200 = (كمية من M₁ × 16) + 18000

كمية من M₁ = (37200 - 18000) ÷ 16

كمية من M₁ = **1200 kg**

(2) حساب الكمية المباعة من المنتج :

تكلفة وحدة العمل = مجموع التوزيع الثانوي ÷ عدد الوحدات المباعة

18 = 8100 ÷ عدد الوحدات المباعة

عدد الوحدات المباعة = 8100 ÷ 18

عدد الوحدات المباعة = **450 وحدة**

(3) إتمام الجرد الدائم :

المادة الأولية M₁ :

البيان	Q	PU	M	البيان	Q	PU	M
مخ ₁	300	21.8	6540	الإخراجات	1200	21	25200
الإدخالات	1200	20.8	24960	مخ ₂	300	21	6300
المجموع	1500	21	31500	المجموع	1500	21	31500

المادة الأولية M₂ :

البيان	Q	PU	M	البيان	Q	PU	M
مخ ₁	500	25.56	12780	الإخراجات	900	25.2	22680
الإدخالات	900	25	22500	مخ ₂	500	25.2	12600
المجموع	1400	25.2	35280	المجموع	1400	25.2	35280

(4) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة :

البيان	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	1860	25200	36000	8100
طبيعة وحدة العمل	ثمن الشراء	ساعة يد عمل مباشرة	وحدات منتجة	وحدات مباعة
عدد وحدات العمل	37200	600	400	450
تكلفة وحدة العمل	0,05	42	90	18

(5) حساب تكلفة الإنتاج :

البيان	المنتج A
--------	----------

0,75 ن

M	P-U	Q	الإستعمالات :
25200	21	1200	M ₁
22680	25.2	900	M ₂
27000	45	600	مصاريف الإنتاج المباشرة
			مصاريف الإنتاج غ مباشرة :
25200	42	600	- الورشة 1
36000	90	400	- الورشة 2
136080	340.2	400	تكلفة الإنتاج

- حساب التكلفة الوسيطة المرجحة للوحدة :

0,25 ن

التكلفة الوسيطة المرجحة للوحدة (CUMP) = (تكلفة مخزون أول المدة + تكلفة الإنتاج) ÷ (كمية مخزون أول المدة + كمية الإنتاج)
 التكلفة الوسيطة المرجحة للوحدة (CUMP) = (136080 + 34920) ÷ (400 + 100)
 التكلفة الوسيطة المرجحة للوحدة (CUMP) = **342 دج للوحدة**

(6) حساب سعر التكلفة :

0,75 ن

المنتج A			البيان
M	P-U	Q	
153900	342	450	تكلفة الإنتاج المباع
7695	0.05	153900	مصاريف التوزيع المباشرة
8100	18	450	مصاريف التوزيع غ المباشرة
169695	377.1	450	سعر التكلفة

(7) حساب النتيجة التحليلية :

0,75 ن

المنتج A			البيان
M	P-U	Q	
180000	400	450	رقم الأعمال
169695	377.1	450	سعر التكلفة
10305	22.9	450	النتيجة التحليلية

الجزء الثالث : تمويل واختيار المشاريع الاستثمارية و الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيات (08 نقاط)

8 ن

(1) التدفقات الصافية للخزينة :

السنوات	سنة 1	سنة 2	سنة 3	سنة 4	سنة 5
1-مخصصات الاهتلاك	1200000	1200000	1200000	1200000	1200000
2-الضرائب على الأرباح	190000	190000	190000	190000	190000
3-النتيجة الصافية=2*0.81/0.19	810000	810000	810000	810000	810000
CAF	2010000	2010000	2010000	2010000	2010000

(2) تحديد فترة الاسترداد :

السنوات	سنة 1	سنة 2	سنة 3	سنة 4	سنة 5
الكاف	2010000	2010000	2010000	2010000	2010000
معامل التحيين	0,909	0,826	0,751	0,683	0,62
الكاف المحينة	1827090	1660260	1509510	1372830	1246200
مج كاف المحينة	1827090	3487350	4996860	6369690	7615890

الفرق الأصغر = 6000000 - 4996860 = **1003140 دج**

الفرق الأكبر = 4996860 - 6369690 = **1372830 دج**

$$DR = 3 + \frac{1003140}{1372830} \times 360 = 263 \text{ يوم} + 3 \text{ سنوات}$$

(3) نوع الاستثمار : توسعي ، بينما طرق التمويل : بالموارد الداخلية و الموارد الخارجية .

(4) حساب عناصر السطر الثاني :

- حساب الاستهلاك الثاني :

$$A_1 + A_2 = A_1 + A_1(1,1) = 945000$$

$$A_1(2,1) = 945000 = \frac{945000}{2,1} = 450000$$

$$A_2 = 450000(1,1) = 495000 \text{ da}$$

- حساب مقدار الدفعة :

$$a = A_2(1,1)^4 = 495000(1,1)^4 = 724729,5 \text{ da}$$

- الفائدة الثانية :

$$I_2 = a - A_2 = 724729,5 - 495000 = 229729,5 \text{ da}$$

- حساب المبلغ الباقي تسديده في نهاية السنة الأولى :

$$V_1 = I_1 \div i = 229729,5 \div 0,1 = 2297295 \text{ da}$$

- حساب المبلغ الباقي تسديده في نهاية السنة الثانية :

$$V_2 = V_1 - A_3 = 2297295 - 495000 = 1802295 \text{ da}$$

- تسجيل قيد تسديد الدفعة الثانية :

2024/12/30

724729,5	495000 229729,5	اقتراضات لدى مؤسسة القرض أعباء الفوائد البنوك الحسابات الجارية (تسديد الدفعة الثانية)	512	164 661
----------	--------------------	--	-----	------------

0,5 ن

(5) اختبار خسائر القيمة للألة GR42 بتاريخ 2024/12/31 :

باقي ثلاث سنوات أي أن القيمة الصافية المحاسبية = 3600000 دج

بينما القيمة السوقية تساوي 3450000 دج

نعين خسارة قيمة بمبلغ **150000 دج** .

2024/12/31 0,5 ن				
1200000 150000	1350000	مخصصات الاهتلاك وخسائر القيمة أ غ ج اهتلاك المنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية خسائر القيمة عن المنشآت التقنية (قسط الاهتلاك و معاينة خ ق)	2815 2915	681

0,5 ن

0,5 ن

(6) اظهر الآلة GR42 بالميزانية بتاريخ 2024/12/31 : 0,5 ن

الأصول	القيمة الإجمالية	اهتلاكات و خ ق	القيمة الصافية
المنشآت التقنية و المعدات و الأدوات الصناعية	6000000	2550000	3450000

0,5 ن

انتهى تصحيح الموضوع الأول

العلامة		الإجابة النموذجية لامتحان البكالوريا تجريبي في مادة التسيير المحاسبي و المالي 2025 : عناصر الإجابة (تصحيح الموضوع الثاني)								
مجموع	مجزأة									
6 ن		الجزء الأول : إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط) من السند 1 : (1 حساب : رقم الأعمال : $70/ح = 3400000 - (180000 + 220000 + 500000) = 2500000$ دج القيمة المضافة للاستغلال : $(70/ح \div \text{القيمة المضافة}) = \text{معدل الإدماج}$ القيمة المضافة = 0,4 × 2500000 = 1000000 دج أعباء المستخدمين : $\text{نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للمستخدمين} = 63/ح \div \text{القيمة المضافة}$ $63/ح = 0,3 \times 1000000 = 300000$ دج الأعباء المالية : $\text{النتيجة المالية} = 76/ح - 66/ح$ $66/ح = 180000 - 60000 = 120000$ دج من السند 2 : $\text{من } 602/ح \text{ إلى } 608/ح = 60/ح - 600/ح$ $\text{من } 602/ح \text{ إلى } 608/ح = 1500000 - 1100000$ $\text{من } 602/ح \text{ إلى } 608/ح = 400000$ دج $\text{مجموع الأعباء} = \text{من } 602/ح \text{ إلى } 608/ح + 61/ح + 62/ح + 63/ح + 64/ح + 68/ح$ $200000 + 150000 + 300000 + 500000 + 400000 =$ $\text{مجموع الأعباء} = 1550000$ دج <table><tr><th>الوظائف</th><th>وظيفة الشراء</th><th>الوظيفة التجارية</th><th>وظيفة الإدارة</th></tr><tr><td>مجموع الأعباء</td><td>465000</td><td>465000</td><td>620000</td></tr></table> $\text{كلفة المبيعات} = 600/ح + \text{وظيفة الشراء} - 74/ح$ $500000 - 465000 + 1100000 =$ $\text{كلفة المبيعات} = 1065000$ دج	الوظائف	وظيفة الشراء	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة	مجموع الأعباء	465000	465000	620000
الوظائف	وظيفة الشراء	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة							
مجموع الأعباء	465000	465000	620000							
	0,5 ن									
	0,5 ن									
	0,5 ن									
	0,5 ن									
	0,25 ن									
	0,25 ن									
	0,25 ن									

(3) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة :

1,5 ن

البيان	السنة 2024
رقم الأعمال	2500000
كلفة المبيعات	1065000
هامش الربح الإجمالي	1435000
المنتجات العملياتية الأخرى	220000
التكاليف التجارية	465000
الأعباء الإدارية	620000
الأعباء العملياتية الأخرى	170000
النتيجة العملياتية	400000
المنتجات المالية	180000
الأعباء المالية	120000
النتيجة المالية	60000
النتيجة المالية قبل الضريبة	460000
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	119600
الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	-
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	340400
عناصر غير عادية منتوجات	-
عناصر غير عادية أعباء	-
النتيجة غير العادية	-
صافي نتيجة السنة المالية	340400

(4) حساب قدرة التمويل الذاتي :

1,5 ن

البيان	المبالغ +	المبالغ -
النتيجة الصافية للسنة المالية	340400	
المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	200000	
نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	8000	
فارق التقييم عن أصول مالية-نواقص القيمة	12000	
الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية	6600	
فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		10000
فارق التقييم عن أصول مالية-فوائض القيمة		15000
الأرباح الصافية عن التنازل عن الأصول المالية		9000
قدرة التمويل الذاتي	533000	

الجزء الثاني : حساب وتحليل التكاليف الكلية (06 نقاط)

(1) الأعباء غير المباشرة :

ن 1 { $X = 8900 + 0,18Y$ ن 0,25
 $Y = 13840 + 0,1X$ ن 0,25
 $X = 11600 \text{ da}$
 $Y = 15000 \text{ da}$

الأقسام الأساسية				الأقسام المساعدة		البيان
التوزيع	الورشة (2)	الورشة (1)	التموين	الصيانة	الإدارة	
53780	69810	27430	60940	13840	8900	مجموع التوزيع الأولي :
2320	4640	2320	1160	1160	(11600)	مجموع التوزيع الثانوي :
1500	7050	2250	1500	(15000)	2700	- الإدارة
						- الصيانة
57600	81500	32000	63600	00	00	مجموع التوزيع الثاني
وحدة مباعية			KG مادة مشتركة			طبيعة وحدة العمل
5000			53000			عدد وحدات القياس
11.52			1,2			تكلفة وحدة القياس

(2) تكلفة شراء المادة الأولية :

ن 1,5

البيان	كمية	س.و	المبالغ	كمية	س.و	المبالغ
ثمن الشراء	18000	12	216000	35000	15	525000
م شراء المباشرة	18000	0.4	7200	35000	0.4	14000
أعباء شراء غير مباشرة	18000	1.2	21600	35000	1.2	42000
تكلفة شراء	18000	13.6	244800	35000	16.6	581000

- حساب الكلفة الوسيطة المرجحة :

التكلفة الوسيطة المرجحة لـ (M1) (CUMP) = (تكلفة مخزون أول المدة + تكلفة الشراء) ÷ (كمية مخزون أول المدة + كمية الشراء)

التكلفة الوسيطة المرجحة لـ (M1) (CUMP) = (9300 + 244800) ÷ (150 + 18000)

التكلفة الوسيطة المرجحة لـ (M1) (CUMP) = **14 دج للوحدة**

التكلفة الوسيطة المرجحة لـ (M2) (CUMP) = (تكلفة مخزون أول المدة + تكلفة الشراء) ÷ (كمية مخزون أول المدة + كمية الشراء)

التكلفة الوسيطة المرجحة لـ (M2) (CUMP) = (581000 + 16000) ÷ (35000 + 4800)

التكلفة الوسيطة المرجحة لـ (M2) (CUMP) = **15 دج للوحدة**

ن 0,25

ن 0,25

ن 6

(3) تكلفة الإنتاج الوسطي S :

المنتج الوسطي S			البيان
المبالغ	س.و	كمية	
164100	-	-	إنتاج جاري
238000	14	17000	المادة الأولية المستعملية M1
420000	15	28000	المادة الأولية المستعملية M2
39900	114	350	م الإنتاج المباشرة
32000	-	-	أعباء غير مباشرة
894000	-	24000	تكلفة الإنتاج الوسطي S

0,75 ن

- حساب الكلفة الوسطية المرجحة :

التكلفة الوسيطية المرجحة لـ (S) (CUMP) = (تكلفة مخزون أول المدة + تكلفة الإنتاج) ÷ (كمية مخزون أول المدة + كمية الإنتاج)

0,25 ن

التكلفة الوسيطية المرجحة لـ (S) (CUMP) = (126000 + 894000) ÷ (1500 + 24000)

التكلفة الوسيطية المرجحة لـ (S) (CUMP) = **40 دج للوحدة**

(4) تكلفة الإنتاج التام P :

المنتج التام P			البيان
المبالغ	س.و	كمية	
900000	40	22500	الإنتاج الوسطي S
15000	-	-	اللزوم F
21000	100	210	م الإنتاج المباشرة
81500	-	-	أعباء غير مباشرة- الورشة 2
- 7500	-	-	إنتاج جاري آخر مدة
1010000	-	5000	تكلفة الإنتاج التام

0,5 ن

- حساب الكلفة الوسطية المرجحة :

التكلفة الوسيطية المرجحة لـ (S) (CUMP) = (تكلفة مخزون أول المدة + تكلفة الإنتاج) ÷ (كمية مخزون أول المدة + كمية الإنتاج)

0,25 ن

التكلفة الوسيطية المرجحة لـ (S) (CUMP) = (10000 + 1010000) ÷ (100 + 5000)

التكلفة الوسيطية المرجحة لـ (S) (CUMP) = **200 دج للوحدة**

(5) سعر التكلفة :

المنتج التام P			البيان
المبلغ	س.و	الكمية	
1000000	200	5000	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة
167400	33.48	5000	الأعباء المباشرة
57600	11.52	5000	الأعباء غير المباشرة
1225000	245	5000	سعر التكلفة

0,5 ن

(6) النتيجة التحليلية الإجمالية و الصافية :

البيان			المنتج التام P
الكمية	س.و	المبلغ	
5000	250	1250000	رقم الأعمال
5000	245	1225000	سعر التكلفة
5000	5	25000	النتيجة التحليلية
25000			النتيجة التحليلية الإجمالية
$3000 = 12 \div (1 \times 0.09 \times 400000)$			الأعباء الإضافية
(8000)			الأعباء غير معتبرة
20000			النتيجة التحليلية الصافية

0,75 ن

الجزء الثالث : تقديم أعمال نهاية السنة (08 نقاط)

(1) تسجيل عملية التنازل عن السندات :

نتيجة التنازل = سعر التنازل + خسارة القيمة - تكلفة الشراء

$$\text{نتيجة التنازل} = (400 \times 45) + (400 \times 10) - (400 \times 50)$$

نتيجة التنازل = 2000 دج .

2024/12/31				
512		البنوك الحسابات الجارية	18000	
296		خ ق عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات	4000	
26		مساهمات وحسابات دائنة الملحقة بالمساهمات		20000
767		الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية		2000
		(تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة مع فائض القيمة)		

(2) تسجيل قيود التسوية الضرورية لكل ملحق في 2024/12/31 :

- الملحق رقم (01) التثبيطات :

$$t = 100 \div 4 = 25\%$$

$$t = 25\% \times 1.5 = 37.5 \%$$

$$\text{VNC}_{2022} = 4000000 - (4000000 \times 0.375) = 2500000$$

$$\text{VNC}_{2023} = 2500000 - (2500000 \times 0.375) = 1562500$$

$$\text{An}_{2024} = 1562500 \div 2 = 781250$$

2024/12/31				
681		المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خسائر قيمة أ غ ج	781250	
2818		اهتلاك معدات النقل		781250
		(تسجيل قسط الاهتلاك المتناقض لمعدات النقل للسنة 2024)		

- الملحق رقم (02) المساهمات والحسابات الملحقة بمساهمات :

2024/12/31				
296		خ ق عن المساهمات و حسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات	400	
786		الاسترجاعات عن خ ق و المؤونات - العناصر المالية		400
		(تسجيل تسوية السندات المتبقية (200 × 8) - (200 × 10))		

الملحق رقم (03) : الزبائن والحسابات الملحقة :

- مؤسسة التاج :

$$TTC_1 = (8000 \times 100 \div 25) \times 1.19 = \mathbf{38080}$$

$$TTC_2 = 38080 - 2380 = \mathbf{35700}$$

$$HT = 35700 \div 1.19 = \mathbf{30000}$$

$$\text{الفرق} = 30000 - 8000 = \mathbf{22000}$$

$$TVA = 30000 \times 0.19 = \mathbf{5700}$$

0,5 ن

0,5 ن

2024/12/31				
	8000	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		491
	22000	الخسائر عن الحسابات الدائنة غير القابلة للتحصيل		654
	5700	الرسم على القيمة المضافة المحصل		4457
35700		الزبائن المشكوك فيهم (تحويل دين الزبون المشكوك فيه إلى الديون المعدومة)	416	

- محلات النور :

0,25 ن

0,5 ن

2024/12/31				
148750	148750	الزبائن المشكوك فيهم (تحويل الزبون عادي إلى زبون مشكوك فيه)	411	416
2024/12/31				
50000	50000	مخصصات الاهتلاكات و المؤونات وخسائر القيمة - أ ج خسائر القيمة عن الزبائن (إثبات الخسارة الزبائن $(0,4 \times (1,19 \div 148750))$)	491	685

(3) إعداد حالة التقارب البنكي :

الملحق رقم (04) :

0,75 ن

حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى المؤسسة		
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين	البيان
76800		رصيد قبل الجرد		30700	رصيد قبل الجرد
	19300	شيك مسحوب لفائدة المورد		18000	تحويل من الزبون
				10000	فوائد لصالح المؤسسة
		رصيد بعد الجرد(ر دائن)	1200		خدمات مصرفية
	57500		57500		رصيد بعد الجرد(ر مدين)
76800	76800	المجموع	58700	58700	المجموع

(4) تسجيل قيود التسوية في 2024/12/31 :

2024/12/31				
627	512	الخدمات المصرفية وما شابهها	1200	1200
البنوك الحسابات الجارية (تسوية حساب البنك)				
2024/12/31				
512	411	البنوك الحسابات الجارية	28000	18000
الزبائن				
768		المنتجات المالية الأخرى	10000	
(تسوية حساب البنك)				

(5) الفرق بين ح/26 و ح/50 :

- (1) ح/26 يدخل ضمن التثبيات المالية (أصول غير جارية) عكس ح/50 الذي يدخل ضمن (أصول جارية)
- (2) عند التسوية يتم تسوية خسارة القيمة للسندات اما بالتعديل أو المعاينة أما ح/50 فيتم تسويته عن طريق تحيين قيمته (فارق التقييم) أما بفائض قيمة أو ناقص قيمة .

(6) سجل قيود التسوية اللازمة في 2024/12/31 :

2024/12/31				
503	765	الأسهم الأخرى، السندات المخولة حقا في الملكية	25000	25000
فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض قيمة (فرق التقييم 300000 - 325000)				
2024/12/31				
486	616	الأعباء المعاينة مسبقا	31500	31500
أقساط التأمينات (تحويل الأعباء المعاينة مسبقا $(7 \times 54000) \div 12$)				
2024/12/31				
706	487	تقديم خدمات أخرى	198000	198000
المنتجات المعاينة مسبقا (تحويل المنتجات المعاينة مسبقا)				
2024/12/31				
372	382	المخزونات التي في الخارج من التموينات الأخرى	12000	12000
التموينات الأخرى المخزنة (تسوية حساب المشتريات)				
2024/12/31				
380	408	البضائع المخزنة	74000	74000
موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها (تسوية حساب المشتريات)				
2024/12/31				
418	700	الزبائن - المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد	81000	81000
مبيعات من البضائع (تسجيل بيع منتجات تامة الصنع)				

انتهى تصحيح الموضوع الثاني