

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

الديوان الوطني للامتحانات والمسابقات

امتحان بكالوريا التعليم الثانوي

الشعبة: تسيير واقتصاد

دورة: 2024

المدة: 04 س و 30 د

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين:

الموضوع الأول

يحتوي الموضوع على (04) صفحات (من الصفحة 1 من 8 إلى الصفحة 4 من 8)

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة الهضاب في 2023/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
262	سندات المساهمة الأخرى	1396000	
2962	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى		19200
31	المواد الأولية واللوازم	400000	
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	3922000	
416	الزبائن المشترك فيهم	248710	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		58500
616	أقساط التأمينات	75000	

معلومات الجرد:

(1) سندات المساهمة الأخرى (د/262):

نوع المتند	تكلفة الحيازة	خسائر القيمة في 2022/12/31	سعر البيع المحتمل في 2023/12/31
A	500000 دج	0	482500 دج
B	896000 دج	19200 دج	—

- بتاريخ 2023/12/20 تنازلت المؤسسة عن كل المتندات من النوع B بشوك بنكي قيمته: 908800 دج،

لم يسجل أي قيد إلى غاية نهاية السنة.

(2) المخزونات: تتبع المؤسسة طريقة الجرد المتناوب في تسيير مخزوناتهما، حيث أثبت الجرد المادي (خارج

المحاسبة) أن قيمة المواد الأولية واللوازم: 415000 دج.

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي // الشعبة: تسيير واقتصاد // بكالوريا 2024

(3) وضعية الزبائن المشكوك فيهم:

الزبائن	خسائر القيمة في 2022/12/31	الرصيد في 2023/12/31	الوضعية في 2023/12/31
مؤسسة الشمس	40000 دج	166600 دج	حالة إفلاس نهائي
مؤسسة الزرع	18500 دج	82110 دج	منحصر كل رصيدها

- معتل الزسم على القيمة المضافة 19 %.

(4) يمثل ح/د 616 أقساط التأمينات مبلغ التأمين المتوري ضد الحرائق من تاريخ 2023/05/01.

المطلوب: مما سبق وحسب ما درست أجب عما يلي:

- 1- احسب نتيجة التنازل عن السندات B ثم سجل قيد التسوية في دفتر اليومية بتاريخ 2023/12/31.
- 2- اختبر خسائر القيمة عن السندات A ثم سجل قيد التسوية في دفتر اليومية بتاريخ 2023/12/31.
- 3- سجل قيود التسوية عن المخزونات في دفتر اليومية بتاريخ 2023/12/31.
- 4- سجل قيود التسوية عن حسابات الزبائن المشكوك فيهم في دفتر اليومية بتاريخ 2023/12/31.
- 5- احسب الأعباء المعاينة مسبقا لأقساط التأمينات وسجل قيد التسوية في دفتر اليومية بتاريخ 2023/12/31.
- 6- أظهر (ح/د 262) سندات المساهمة الأخرى في الميزانية الختامية بتاريخ 2023/12/31.

ملاحظة: يجب تسجيل القيد المحاسبي كاملا.

الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط)

من حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة الأطللس الإنتاجية بتاريخ 2023 / 12/31 استخرجنا المعلومات التالية:

1- أرصد حسابات التسيير:

الأعباء	المبالغ (دج)	المنتجات	المبالغ (دج)
ح/د 60: المشتريات المستهلكة	1600000	ح/د 70: المبيعات من البضائع والمنتجات	865000
ح/د 61: الخدمات الخارجية	200000	ح/د 72: الإنتاج المخزن (دائن)	175000
ح/د 62: الخدمات الخارجية الأخرى	150000	ح/د 75: المنتجات العملياتية الأخرى	45000
ح/د 63: أعباء المستخدمين	480000	ح/د 76: المنتجات المالية	
ح/د 64: الضرائب والرسوم والمطلوعات المعاملة	105000		
ح/د 65: الأعباء العملياتية الأخرى	115000		
ح/د 66: الأعباء المالية	65000		
ح/د 68: مخصصات للاهلاكات والمؤنات وخ ي	270000		

2- معلومات إضافية:

معقل الإنماج - 0,566	القيمة المضاعفة للاستغلال - 1415000 دج
الحسابات 67، 73، 74، 77، 78: معدومة	معقل الضرائب على النتائج العادية: 19 %.

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي // الشعبة: تسيير والتصاد // بكالوريا 2024

- الأعباء حسب طبيعتها موزعة على الوظائف في الجدول التالي:

وظيفة الإدارة	وظيفة التجارية	وظيفة الانتاج	وظيفة المشراء	المبالغ الموزعة	الوظائف الأعباء
2	3	2	1	200000 دج	602/ إلى 608/ دج
10 %	20 %	40 %	30 %	1205000 دج	باقي الأعباء الموزعة

المطلوب: معاً سبق وحسب ما درست أجب عما يلي:

1- احسب رقم الأعمال.

2- أتمم جدول توزيع الأعباء حسب الطبيعة على الوظائف.

3- احسب كلفة المبيعات.

4- أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة.

5- احسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقاً من النتيجة الصافية علماً أن:

ح/752: فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية: 45000 دج.

ح/652: نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية: 38000 دج.

ح/765: فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض قيمة: 8000 دج.

ح/665: فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص قيمة: 18000 دج.

ح/767: الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية: 12000 دج.

ح/667: الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية: 7000 دج.

الجزء الثالث: اختيار وتمويل المشاريع الاستثمارية وتحليل الميزانية الوظيفية (08 نقاط)

المتد 01: اختيار المشاريع الاستثمارية

من أجل توسيع نشاطها أمام مؤسسة العقبان مشروعين (التين) للاختيار A و B، ولدراسة المردودية في نهاية

سنة 2022 قُتعت لك المعطيات التالية:

1) معلومات تخص المشروع (الآلة) A:

- تكلفة الاقتناء (I_0): 2000000 دج.	- المدة التقعية: 5 سنوات.
- طريقة الامتلاك: الخطي (الثابت).	- معتل الضرائب على النتائج العادية: 19 %.
- القيمة المتبقية في نهاية مدة الاستعمال (VR): معدومة.	

- الأعباء والمنتجات المتوقعة خلال مدة الاستعمال:

البيان	سنة 2023	سنة 2024	سنة 2025	سنة 2026	سنة 2027
المنتجات (دج)	1300000	1300000	1300000	1200000	1200000
الأعباء (دج)	200000	200000	250000	250000	250000

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي // الشعبة: تسيير واقتصاد // بكالوريا 2024

(2) معلومات تخص المشروع (الآلة) B:

- تكلفة الاقتناء (I_0): 3000000 دج.

- المدة التقعية: 5 سنوات.

- القيمة الحالية الصافية (VAN): 1975880 دج.

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

1- أنجز جدول التدفقات الصافية للخرينة للمشروع (الآلة) A للسنوات الخمس.

2- احسب القيمة الحالية الصافية (VAN) للمشروع (الآلة) A إذا علمت أن معدل الخصم (التحيين) 8 %.

3- اعتقادا على معيار القيمة الحالية الصافية (VAN)، أي المشروعين تختار المؤسسة؟ برّر إجابتك.

السند 02: استهلاك القروض.

بعد اختيار المشروع المناسب تم تمويل جزء منه بقرض بنكي بتاريخ 2023/01/02 بمبلغ 2000000 دج يستد بواسطة 5 دفعات سنوية ثابتة، تدفع الأولى بتاريخ 2023/12/31. بمعدل فائدة مركبة 10 %. أما الجزء الباقي فيتمول من الأرباح غير الموزعة.

ملاحظة: لم يكن لدى المؤسسة أي قرض بنكي سابق.

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

1- ماهي طرق تمويل المشروع؟ برّر إجابتك.

2- احسب وأنجز عناصر السطر الأول من جدول استهلاك القرض. (مع أخذ رقمين بعد الفاصلة للمبالغ المحسوبة)

3- سجّل في دفتر اليومية عملية تسديد الدفعة الأولى من القرض بتاريخ 2023/12/31.

السند 03: تحليل الميزانية الوظيفية

من الميزانية الوظيفية لمؤسسة العقبان في 2023/12/31 استخرجنا العناصر التالية:

- الديون المالية هي رصيد القرض السابق بتاريخ 2023/12/31 وتقدر بمبلغ 1672405,04 دج.

- خزينة الخصوم: 827594,96 دج.

- الموارد الثابتة: 7922405,04 دج.

المطلوب: من السند 03 وحسب ما درست أجب عما يلي:

1- احسب الاستدانة المالية والموارد الخاصة.

2- احسب نسبة الاستدانة المالية.

3- علّق على وضعية المؤسسة بدلالة نسبة الاستدانة المالية.

الموضوع الثاني

يحتوي الموضوع على (04) صفحات (من الصفحة 5 من 8 إلى الصفحة 8 من 8)

الجزء الأول: إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية (06 نقاط)

المعلومات التالية مستخرجة من الميزانية الختامية لمؤسسة * المعمك والطين * بتاريخ 2023/12/31.

أولا: جانب الخصوم:

✓ رؤوس الأموال الخاصة:

➤ رأس المال = 2640000 دج.

➤ النتيجة الصافية للسنة المالية = 405000 دج.

✓ الخصوم غير الجارية:

➤ اقتراضات لدى مؤسسات القرض = 840000 دج.

➤ مؤونات للأعباء-خصوم غير جارية = 165000 دج.

✓ الخصوم الجارية:

➤ الموردون والحسابات الملحقة = 1630000 دج منها مورددو التثبيات بمبلغ 500000 دج.

➤ الضرائب الدائنة = 400000 دج منها 95000 دج يمثل ضرائب على النتائج.

➤ المساهمات البنكية الجارية = 420000 دج.

✓ مجموع الخصوم = 6500000 دج.

ثانيا: جانب الأصول بالمبالغ الإجمالية:

✓ مجموع الأصول غير الجارية = 3850000 دج.

✓ الأصول الجارية:

➤ الأعباء المعايمة مسبقا = 60000 دج. تُعتبر خارج الاستغلال.

➤ القيم المنقولة للتوظيف = 255000 دج.

➤ بنوك الحسابات الجارية = 985000 دج.

➤ الصندوق = 275000 دج

➤ المبلغ المتبقي يتعلّق بالمخزونات والزائن والحسابات الملحقة = 1575000 دج.

✓ مجموع الأصول = 7000000 دج.

ثالثا: مجموع الاهتلاكات وخسائر القيمة = 500000 دج.

المطلوب: معاً سبق وحسب ما درست أجب عما يلي:

1- إعداد الميزانية الوظيفية المختصرة (مع إظهار العمليات الحسابية).

2- احسب كل من:

✓ رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG).

✓ احتياجات رأس المال العامل (BFR).

✓ الخزينة الصافية (TN).

✓ نسبتي تمويل استخدامات الثابتة والتحرز المالي.

3- علق على الوضعية المالية للمؤسسة.

الجزء الثاني: أعمال نهاية السنة واختيار المشاريع الاستثمارية (06 نقاط)

المتند 01: أعمال نهاية السنة:

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "باب الزوار" في 2023/12/31 تحصلنا على أرصدة الحسابات التالية:

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
2182	التثبيات العينية الأخرى-معدات النقل	3000000	
28182	اهلاك التثبيات العينية الأخرى-معدات النقل		600000
30	مخزونات البضائع	225000	
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	300000	
512	بنوك الحسابات الجارية	1569000	

معلومات الجرد:

1- تريد المؤسسة تهيئة موقع وتتوقع من أجل ذلك إنفاق مبلغ 350000 دج.

2- معدات النقل، اكتسبتها المؤسسة بتاريخ 2021/1/2 تهتك اهلاكاً متزايداً. مدتتها التقعية 5 سنوات.

3- تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتا، حيث أثبت الجرد المادي (خارج المحاسبة) أن قيمة مخزونات البضائع 250000 دج الفرق غير مبرر.

4- القيمة السوقية للأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية تقدر بمبلغ 290000 دج.

5- من كشف الحساب البنكي المرسل للمؤسسة من البنك الوطني الجزائري (BNA) بتاريخ 2023/12/31.

ظهر رصيد المؤسسة دائناً بقيمة 1580000 دج. وبعد مقارنة الرصيدين تبين أن سبب الاختلاف بينهما راجع

لبعض العمليات التي لم تسجلها المؤسسة فقط.

- خدمات مصرفية وما شابهها 9000 دج.

- فوائد بنكية لصالح المؤسسة 20000 دج.

المطلوب: من المتند 01 وحسب ما درست أجب عما يلي:

1- احسب قسط الاهلاك المتزايد لمعدات النقل.

2- أنجز حالة الثغارب البنكي مقتصر على حساب البنك لدى المؤسسة فقط.

3- احسب فارق الجرد لمخزونات البضائع.

4- قيم الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية.

5- سجل كل قيود التسوية في دفتر اليومية بتاريخ 2023/12/31.

ملاحظة: يجب تسجيل القيد المحاسبي كاملاً.

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي // النجبة: تسيير واقتصاد // بكالوريا 2024

المنتد 02: اختيار المشاريع الاستثمارية

بعد تحليل الوضعية المالية لمؤسسة باب الزوار، اعتمادا على الميزانية الوظيفية. تبين أنها متحيزة ماليا. تريد المؤسسة توسيع طاقتها الإنتاجية، بحيازة تثبيت مدته الثمنية 5 سنوات، ومن أجل ذلك كلّفك بتحديد المدة اللازمة لاسترجاع رأس المال المستثمر المقدر بـ 5000000 دج (I₀) وفق معيار فترة الاسترداد (DR) بمعدل خصم (تحيين) 9 %.

- من جدول التدفقات النقدية الصافية للخزينة استخرجنا ما يلي:

السنوات	السنة 01	السنة 02	السنة 03	السنة 04	السنة 05
قدرة التمويل الذاتي (CAF_n) دج	2000000	2000000	2000000	2000000	2000000

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

1- ما هو نوع الاستثمار الذي تريد المؤسسة القيام به؟

2- حدد فترة استرداد رأس المال المستثمر.

ملاحظة: عند تحيين CAF_n تؤخذ $(1+i)^{-P}$ بثلاث أرقام بعد الفاصلة.

الجزء الثالث: حساب وتحليل التكاليف الكلية (08 نقاط)

تُنتج وتبيع مؤسسة "مصك الليل" نوعين من المنتجات (P_1) و (P_2) في ورشتين باستعمال مادة أولية (M) والوازم (N) . وخلال شهر ماي 2023 قُتعت لك المعلومات التالية:

1- مخزون أول الشهر:

- المادة الأولية (M): 600 كلغ بتكلفة إجمالية 374000 دج.

- اللوازم (N): 200000 دج.

- المنتج التام الصنع (P_1): 300 وحدة بتكلفة إجمالية 560000 دج.

- المنتج التام الصنع (P₂): لا شيء.

2- من تكلفة شراء العادة الأولية (M) وجدنا أن كلفتها المتوسطة المرجحة للوحدة - 600 دج.

3- الإنتاج والاستعمالات للمنتجين (P_1) و (P_2) :

- تم إنتاج 500 وحدة من المنتج (P_1) باستعمال 1000 كغ من المادة الأولية (M) ومبلغ 120000 دج لوزم (N).

- تم إنتاج 250 وحدة من المنتج (P_2) باستعمال 500 كلغ من المادة الأولية (M) ومبلغ 60000 دج لوزم (N).

4- الأعباء المباشرة للإنتاج:

350 ساعة عمل بتكلفة 250 دج/المائة منها 200 ساعة لإنتاج المنتج (P_1) ، والباقي للمنتج (P_2) .

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي // الشعبة: تسيير واقتصاد // بكالوريا 2024

5- الأعباء غير المباشرة: لخصت في الجدول التالي مع الأخذ بعين الاعتبار أعباء غير المعتبرة بقيمة 13000 دج وعناصر إضافية بقيمة 40000 دج.

البيان	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	255000	90000	135000
طبيعة وحدة العمل	كمية مستعملة من المادة (M)	وحدة منتجة	وحدة مباعة

6- مبيعات الشهر من المنتجين:

- 700 وحدة من المنتج (P_1) بسعر بيع 2730 دج للوحدة.

- 200 وحدة من المنتج (P_2) بسعر بيع 2860 دج للوحدة.

7- مخزون آخر الشهر:

- المادة الأولية (M): 500 كلغ.

- اللوازم (N): 20000 دج.

- المنتج التام الصنع (P_1): 100 وحدة.

- المنتج التام الصنع (P_2): 50 وحدة.

المطلوب: مما سبق وحسب ما درست أجب عما يلي:

1- أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

2- احسب تكلفة إنتاج المنتج (P_1) والمنتج (P_2).

3- احسب التكلفة المتوسطة المرجحة مع مخزون أول الشهر للمنتج (P_1).

4- احسب سعر التكلفة للمنتج (P_1) والمنتج (P_2).

5- احسب النتيجة التحليلية للمنتج (P_1) والمنتج (P_2).

6- احسب النتيجة التحليلية الصافية للمنتجين.

7- احسب الكمية المشتراة من المادة (M) وتكلفة شراء الوحدة منها.

ملاحظة: تُقِيم الإخراجات بالتكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة لمجموع الإسخالات مع مخزون أول العدة.

العلامة		عناصر الإجابة على الموضوع الأول			
مجموع	مجزأة				
06	0.5	الجزء الأول: أعمال نهاية السنة.			
		1- حساب نتيجة التنازل عن السندات B، وتسجيل قيد التسوية بدفتر اليومية نتيجة التنازل = (مبلغ التنازل + خسائر القيمة) - تكلفة الحيابة نتيجة التنازل = (19200+908800) - 896000 = 32000 دج أرباح صافية			
	0.75	-----2023/12/31-----			
		908800 19200	البنوك الحسابات الجارية خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى سندات المساهمة الأخرى الأرباح الصافية عن عملية التنازل عن أصول مالية عملية التنازل عن السندات B	512 2962 262 767	896000 32000
	0.25	2- اختبار خسائر القيمة عن السندات A، وتسجيل قيد التسوية بدفتر اليومية. خسائر القيمة = القيمة السوقية - تكلفة الحيابة خسائر القيمة = 500000 - 482500 = 17500 دج			
		-----2023/12/31-----			
	0.5	17500	مخصصات الاهتلاكات والمؤنات وخسائر القيمة أصول مالية خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى معاينة خسائر القيمة عن السندات A	686 2962	17500
		3- تسجيل قيود تسوية المخزونات			
	0.5	-----2023/12/31-----			
		400000	تغيرات المخزونات عن المواد الأولية المواد الأولية واللوازم ترصيد مخزون أول المدة	6031 31	400000
	0.5	-----2023/12/31-----			
		3922000	المواد الأولية المواد الأولية واللوازم المخزنة ترصيد المشتريات السنوية	601 381	3922000
	0.5	-----2023/12/31-----			
		415000	المواد الأولية واللوازم تغيرات المخزونات عن المواد الأولية معاينة مخزون آخر المدة	31 6031	415000
	0.25	4- تسوية حسابات الزبائن المشكوك فيهم. مؤسسة الشمس: الرصيد خارج الرسم 166600 ÷ 1.19 = 140000 دج. (خسائر فعلية) خسائر القيمة السابقة 40000 دج. الفرق يسجل في الحساب 654 بـ 100000 دج الرسم على القيمة المضافة 26600 دج			
		-----2023/12/31-----			
	0.5	100000 40000 26600	خسائر عن الحسابات الدائنة غير قابلة للتحويل خسائر القيمة عن حسابات الزبائن رسم على القيمة المضافة المحصل	654 491 4457	166600
		-----2023/12/31-----			
	0.5	82110	زبائن مشكوك فيهم ترصيد حسابات مؤسسة الشمس	416	82110
		-----2023/12/31-----			
	0.5	18500	زبائن المشكوك فيهم تحويل مؤسسة الربيع إلى زبون عادي	411 416	18500
		-----2023/12/31-----			
	0.5	18500	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة -أصول جارية إلغاء خسائر القيمة لمؤسسة الربيع	491 785	18500
		-----2023/12/31-----			

0.5	5- تسوية الأعباء المعاينة مسبقا: الأعباء المعاينة = $(4 \times 75000) / 12 = 25000$ دج																																								
	-----2023/12/31-----																																								
	25000	25000	أقساط التأمينات	الأعباء المعاينة مسبقا	486 616																																				
0.25	6- إظهار حساب 262 سندات المساهمة الأخرى في الميزانية الختامية 2023/12/31																																								
	2023	الصافي	482500	الاهتلاكات وخ ق	17500																																				
	2023	الصافي	482500	المبلغ الاجمالي	500000																																				
06	الجزء الثاني: اعداد الكشوف المالية وتحليلها.																																								
	1- حساب رقم الأعمال:																																								
	رقم الأعمال = القيمة المضافة ÷ معدل الإدماج																																								
0.5	رقم الأعمال = $1415000 \div 0.566 = 2500000$ دج.																																								
	2- إتمام جدول توزيع الأعباء حسب الطبيعة على الوظائف																																								
	<table><tr><td>البيان</td><td>مج الموزع</td><td>والشراء</td><td>والإنتاج</td><td>والتجارية</td><td>والإدارية</td></tr><tr><td>602 إلى 608</td><td>200000</td><td>25000</td><td>50000</td><td>75000</td><td>50000</td></tr><tr><td>باقي الأعباء الموزعة</td><td>1205000</td><td>361500</td><td>482000</td><td>241000</td><td>120500</td></tr><tr><td>المجموع</td><td>1405000</td><td>386500</td><td>532000</td><td>316000</td><td>170500</td></tr></table>					البيان	مج الموزع	والشراء	والإنتاج	والتجارية	والإدارية	602 إلى 608	200000	25000	50000	75000	50000	باقي الأعباء الموزعة	1205000	361500	482000	241000	120500	المجموع	1405000	386500	532000	316000	170500												
البيان	مج الموزع	والشراء	والإنتاج	والتجارية	والإدارية																																				
602 إلى 608	200000	25000	50000	75000	50000																																				
باقي الأعباء الموزعة	1205000	361500	482000	241000	120500																																				
المجموع	1405000	386500	532000	316000	170500																																				
0.5	3- حساب كلفة المبيعات																																								
	كلفة المبيعات = $601 + \text{أعباء وظيفة الشراء} + \text{أعباء وظيفة الإنتاج} - \text{د/ 72 إنتاج مخزن}$																																								
	كلفة المبيعات = $(200000 - 1600000) + 386500 + 532000 - 865000 = 1453500$ دج																																								
0.5	4- حساب النتائج حسب الوظيفة																																								
	<table><tr><td>البيان</td><td>سنة 2023</td></tr><tr><td>رقم الأعمال</td><td>2500000</td></tr><tr><td>كلفة المبيعات</td><td>1453500</td></tr><tr><td>هامش الربح الاجمالي</td><td>1046500</td></tr><tr><td>المنتجات العملياتية الأخرى</td><td>175000</td></tr><tr><td>التكاليف التجارية</td><td>316000</td></tr><tr><td>الأعباء الإدارية</td><td>170500</td></tr><tr><td>الأعباء العملياتية الأخرى</td><td>115000</td></tr><tr><td>النتيجة العملياتية</td><td>620000</td></tr><tr><td>المنتجات المالية</td><td>45000</td></tr><tr><td>الأعباء المالية</td><td>65000</td></tr><tr><td>النتيجة المالية</td><td>20000-</td></tr><tr><td>النتيجة العادية قبل الضرائب</td><td>600000</td></tr><tr><td>الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية</td><td>114000</td></tr><tr><td>النتيجة الصافية للأنشطة العادية</td><td>486000</td></tr><tr><td>النتيجة غير العادية</td><td>-</td></tr><tr><td>النتيجة الصافية للسنة المالية</td><td>486000</td></tr></table>					البيان	سنة 2023	رقم الأعمال	2500000	كلفة المبيعات	1453500	هامش الربح الاجمالي	1046500	المنتجات العملياتية الأخرى	175000	التكاليف التجارية	316000	الأعباء الإدارية	170500	الأعباء العملياتية الأخرى	115000	النتيجة العملياتية	620000	المنتجات المالية	45000	الأعباء المالية	65000	النتيجة المالية	20000-	النتيجة العادية قبل الضرائب	600000	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	114000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية	486000	النتيجة غير العادية	-	النتيجة الصافية للسنة المالية	486000		
	البيان	سنة 2023																																							
رقم الأعمال	2500000																																								
كلفة المبيعات	1453500																																								
هامش الربح الاجمالي	1046500																																								
المنتجات العملياتية الأخرى	175000																																								
التكاليف التجارية	316000																																								
الأعباء الإدارية	170500																																								
الأعباء العملياتية الأخرى	115000																																								
النتيجة العملياتية	620000																																								
المنتجات المالية	45000																																								
الأعباء المالية	65000																																								
النتيجة المالية	20000-																																								
النتيجة العادية قبل الضرائب	600000																																								
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	114000																																								
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	486000																																								
النتيجة غير العادية	-																																								
النتيجة الصافية للسنة المالية	486000																																								
0.25	5- حساب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية																																								
	<table><tr><td>البيان</td><td>+</td><td>-</td></tr><tr><td>النتيجة الصافية للسنة المالية</td><td>486000</td><td></td></tr><tr><td>مخصصات الاهتلاك والمؤنات وخسائر القيمة</td><td>270000</td><td></td></tr><tr><td>استرجاعات على خسائر القيمة والمؤنات</td><td></td><td>-</td></tr><tr><td>نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية</td><td>38000</td><td></td></tr><tr><td>فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية</td><td></td><td>45000</td></tr><tr><td>فارق التقييم عن الأصول المالية -نواقص قيمة</td><td>18000</td><td></td></tr><tr><td>فارق التقييم عن الأصول المالية -فوائض قيمة</td><td></td><td>8000</td></tr><tr><td>الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية</td><td>7000</td><td></td></tr><tr><td>الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية</td><td></td><td>12000</td></tr><tr><td>المجموع</td><td>819000</td><td>65000</td></tr><tr><td>قدرة التمويل الذاتي</td><td>754000</td><td>دج</td></tr></table>					البيان	+	-	النتيجة الصافية للسنة المالية	486000		مخصصات الاهتلاك والمؤنات وخسائر القيمة	270000		استرجاعات على خسائر القيمة والمؤنات		-	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	38000		فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		45000	فارق التقييم عن الأصول المالية -نواقص قيمة	18000		فارق التقييم عن الأصول المالية -فوائض قيمة		8000	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	7000		الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية		12000	المجموع	819000	65000	قدرة التمويل الذاتي	754000	دج
	البيان	+	-																																						
النتيجة الصافية للسنة المالية	486000																																								
مخصصات الاهتلاك والمؤنات وخسائر القيمة	270000																																								
استرجاعات على خسائر القيمة والمؤنات		-																																							
نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	38000																																								
فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		45000																																							
فارق التقييم عن الأصول المالية -نواقص قيمة	18000																																								
فارق التقييم عن الأصول المالية -فوائض قيمة		8000																																							
الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	7000																																								
الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية		12000																																							
المجموع	819000	65000																																							
قدرة التمويل الذاتي	754000	دج																																							
1.5																																									

08

الجزء الثالث: اختيار وتمويل المشاريع الاستثمارية وتحليل الميزانية الوظيفية من السند الأول:

1- جدول التدفقات النقدية الصافية للمشروع A.

قسط الاهتلاك = $2000000 \div 5 = 400000$ دج

0.25

البيان	سنة 2023	سنة 2024	سنة 2025	سنة 2026	سنة 2027
المنتجات المتوقعة	1300000	1300000	1300000	1200000	1200000
الأعباء المتوقعة	200000	200000	250000	250000	250000
مخصصات الاهتلاك	400000	400000	400000	400000	400000
مجموع الأعباء	600000	600000	650000	650000	650000
النتيجة قبل الضريبة	700000	700000	650000	550000	550000
الضريبة على الأرباح	133000	133000	123500	104500	104500
النتيجة الصافية	567000	567000	526500	445500	445500
التدفقات الصافية	967000	967000	926500	845500	845500

1.5

2- القيمة الحالية الصافية VAN للمشروع A

0.25

$$VAN = \sum FNT(1+i)^{-p} + VR(1+i)^{-n} - I_0$$

0.5

$$VAN = 967000(1.08)^{-1} + 967000(1.08)^{-2} + 926500(1.08)^{-3} + 845500(1.08)^{-4} + 845500(1.08)^{-5} - 2000000$$

0.25

$$VAN = 1656803.41$$

0.5

3- بالاعتماد على معيار القيمة الحالية الصافية المؤسسة تختار المشروع B لأنه أكثر مردودية من المشروع A بمعدل تحيين 8%.

من السند الثاني:

1- طريقة تمويل المشروع:

0.5

المشروع يتم تمويله كما يلي:
- تمويل ذاتي الأرباح غير الموزعة.
- تمويل خارجي قرض بنكي.

2- حساب وإنجاز عناصر السطر الأول من جدول الاستهلاك.
❖ قائمة الأولى لسنة 2023.

0.5

$$I_1 = V_0 \times i$$

$$I_1 = 2000000 \times 0.1 = 200000$$

❖ الاستهلاك الأول لسنة 2023

0.5

$$A_1 = V_0 \frac{i}{(1+i)^n - 1}$$

$$A_1 = 2000000 \frac{0.1}{(1.1)^5 - 1} = 327594.96$$

❖ مقدار الدفعة a.

0.5

$$a = I_1 + A_1$$

$$a = 200000 + 327597.96 = 527594.96$$

❖ المبلغ الباقي تسديده في نهاية السنة الأولى:

0.5

$$V_1 = V_0 - A_1$$

$$V_1 = 2000000 - 327594.96 = 1672435.04$$

0.5

المدة	بداية المدة	الفائدة	الاستهلاك	الدفعة	نهاية المدة
2023	2000000	200000	327594.96	527594.96	1672435.04

3- تسديد الدفعة الأولى

0.5	527594.96	327594.96 200000	-----2023/12/31----- اقتراضات لدى مؤسسات القرض أعباء الفوائد البنوك الحسابات الجارية تسديد الدفعة الأولى من القرض	512	164 661

من السند الثالث:

1- حساب الاستدانة المالية والموارد الخاصة

(أ) الاستدانة المالية

الاستدانة المالية = الديون المالية + خزينة الخصوم

الاستدانة المالية = 827594.96 + 1672405.04 = 2500000 دج

(ب) الموارد الخاصة

الموارد الخاصة = الموارد الثابتة - الديون المالية

الموارد الخاصة = 1672405.04 - 7922405.04 = 6250000 دج.

2- حساب نسبة الاستدانة المالية

نسبة الاستدانة المالية = الاستدانة المالية ÷ الموارد الخاصة

نسبة الاستدانة المالية = 2500000 ÷ 6250000 = 0.4

3- التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة بدلالة نسبة الاستدانة المالية

تتمتع المؤسسة بتحرر مالي لأن نسبة الاستدانة المالية أقل 0.5

ملاحظة تقبل جميع الإجابات الصحيحة الأخرى.

لا يحاسب المترشح على الخطأ إلا مرة واحدة.

العلامة		عناصر الاجابة للموضوع الثاني
مجموع	مجزأة	
06		الجزء الأول: اعداد وتحليل الميزانية الوظيفية. (1) أبعاد الميزانية الوظيفية المختصرة أ- العمليات الحسابية. 1- جانب الخصوم: ✓ الموارد الخاصة = رأس المال + النتيجة الصافية + مؤونات الأعباء + مج الاهت وخ ق الموارد الخاصة = 500000 + 165000 + 405000 + 2640000 الموارد الخاصة = 3710000 دج ✓ الديون المالية = اقتراضات لدى مؤسسات القرض الديون المالية = 840000 دج ❖ الموارد الثابتة = الموارد الخاصة + الديون المالية الموارد الثابتة = 840000 + 3710000 الموارد الثابتة = 4550000 دج. ❖ مجموع الميزانية = مجموع الأصول بالمبالغ الإجمالية = 7000000 دج. ❖ الخصوم المتداولة = مج الميزانية - الموارد الثابتة الخصوم المتداولة = 4550000 - 7000000 الخصوم المتداولة = 2450000 دج. ✓ خزينة الخصوم = المساهمات البنكية الجارية خزينة الخصوم = 420000 دج ✓ الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = موردوا التثبيتات + الضرائب على النتائج الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = 95000 + 500000 الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = 595000 دج. ✓ الخصوم المتداولة للاستغلال = (خصوم متداولة خ 1 + خزينة خصوم) الخصوم المتداولة للاستغلال = (420000 + 595000) - 2450000 الخصوم المتداولة للاستغلال = 1435000 دج. طريقة 02 لحساب الخصوم المتداولة للاستغلال ✓ الخصوم المتداولة للاستغلال = (د/ح - ح/د) + (ضرائب دائنة - ضريبة على نتائج) الخصوم المتداولة للاستغلال = (500000 - 1630000) + (95000 - 400000) الخصوم المتداولة للاستغلال = 1435000 دج. 2- جانب الأصول: ❖ الاستخدامات الثابتة = مجموع الأصول غير الجارية الاستخدامات الثابتة = 3850000 دج. ❖ الأصول المتداولة = مج الميزانية - الاستخدامات الثابتة. الأصول المتداولة = 3850000 - 7000000 الأصول المتداولة = 3150000 دج. ✓ خزينة الأصول = البنوك الحسابات الجارية + الصندوق خزينة الأصول = 275000 + 985000 خزينة الأصول = 1260000 دج ✓ الأصول المتداولة للاستغلال = المبلغ المتبقي (مخزونات وزبائن) الأصول المتداولة للاستغلال = 1575000 دج. ✓ الأصول المتداولة خارج الاستغلال = القيم المنقولة للتوظيف + الأعباء المعاينة مسبقا الأصول المتداولة خارج الاستغلال = 60000 + 255000 الأصول المتداولة خارج الاستغلال = 315000 دج.

ب- الميزانية الوظيفية

الاصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	3850000	55	الموارد الثابتة	4550000	65
			الموارد الخاصة	3710000	53
			الديون المالية	840000	12
الأصول المتداولة	3150000	45	الخصوم المتداولة	2450000	35
الأصول المتداولة ا	1575000	22.5	الخصوم المتداولة ا	1435000	20.5
الأصول المتداولة خ ا	315000	4.5	الخصوم المتداولة خ ا	595000	8.5
خزينة الأصول	1260000	18	خزينة الخصوم	420000	6
المجموع	7000000	100	المجموع	7000000	10

(2) حساب كل من:

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = الموارد الثابتة - استخدامات ثابتة

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = 3850000 - 4550000

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = 700000 دج.

- احتياجات رأس المال العامل = (أصول متداولة - خزينة الأصول) - (خصوم متداولة - خزينة الخصوم)

احتياجات رأس المال العامل = 2030000 - 1890000

احتياجات رأس المال العامل = 140000 دج.

- الخزينة الصافية = خزينة الأصول - خزينة الخصوم

الخزينة الصافية = 420000 - 1260000

الخزينة الصافية = 840000 دج.

- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة ÷ الاستخدامات الثابتة

نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 3850000 ÷ 4550000

نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1,18

- نسبة التحرر المالي = (ديون مالية + خزينة الخصوم) ÷ الموارد الخاصة

نسبة التحرر المالي = 3710000 ÷ (420000 + 840000)

نسبة التحرر المالي = 0,4

(3) التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة:

مبدأ التوازن الوظيفي محقق لأن رأس المال العامل الصافي الإجمالي موجب، الخزينة الصافية

موجبة، كما أنها تتمتع بتحرر مالي (نسبة التحرر المالي أقل من 0,5).

الجزء الثاني: اعمال نهاية السنة واختيار المشاريع

أولا اعمال نهاية السنة

(1) حساب قسط الاهتلاك المتزايد لمعدات النقل لسنة 2023.

المدة النفعية 5 سنوات مجموع رتب السنوات 15

رتبة سنة 2023 هي الثالثة (3)

قسط الاهتلاك لسنة 2023 : 3000000 ÷ (3 × 15) = 600000 دج

(2) حالة التقارب البنكي عند المؤسسة فقط.

البيان	مدین	دائن
الرصيد قبل الجرد	1569000	
خدمات مصرفية وماشابهها		9000
منفوجات مالية	20000	
الرصيد بعد الجرد	1580000	
المجموع	1589000	1589000

(3) حساب فرق الجرد لمخزونات البضائع

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 225000 - 250000

فرق الجرد = 25000 موجب غير مبرر

(4) تقييم الأسهم الأخرى السندات المخولة حقا في الملكية

فارق التقييم = سعر السوق - تكلفة الحيازة

فارق التقييم = 300000 - 290000

فارق التقييم = 10000 دج (نواقص قيمة)

مادة: التسيير المحاسبي والمالي / شعبة تسيير واقتصاد
 شهادة البكالوريا دورة 2024 / تسجيل قيود التسوية في دفتر اليومية بتاريخ 2023/12/31

350000	350000	م ا م خ ق - خصوم غير جارية مؤونات أخرى للأعباء - خصوم غير جارية تكوين مؤونة أعباء -----2023/12/31-----	158	683
600000	600000	م ا م خ ق - أصول غير جارية إهلاك معدات النقل قسط الإهلاك الثالث -----2023/12/31-----	28182	681
9000	9000	خدمات مصرفية وما شابهها البنوك الحسابات الجارية تسوية حساب البنك -----2023/12/31-----	512	627
20000	20000	البنوك الحسابات الجارية منتجات مالية أخرى تسوية حساب البنك -----2023/12/31-----	768	512
25000	25000	مخزونات البضائع منتجات استثنائية عن عمليات التسيير تسوية مخزونات البضائع -----2023/12/31-----	757	30
10000	10000	فارق التقييم عن أصول مالية - نواقص قيمة الأسهم الأخرى السندات المخولة حقا في الملكية تقييم القيم المنقولة للتوظيف -----2023/12/31-----	503	665

ثانيا: اختيار المشاريع الاستثمارية

(1) نوع الاستثمار هو استثمار توسعي.

(2) تحديد فترة استرداد رأس المال المستثمر DR

نعمد الجدول التالي لحصر المدة التي يسترد فيها رأس المال.

السنوات	Caf	معامل التحيين	Caf المحينة	Caf المتراكمة
1	2000000	0.917	1834000	1834000
2	2000000	0.841	1682000	3516000
3	2000000	0.772	1544000	5060000
4	2000000	0.708	1416000	6476000
5	2000000	0.649	1298000	7774000

رأس المال المستثمر نسترده خلال السنة الثالثة ولتحديد الفترة بدقة نعمد ما يلي:

- الفرق الجزئي = رأس المال المستثمر - مج تدفقات المحينة خلال السنة 2

الفرق الجزئي = 5000000 - 3516000 = 1484000 دج

- الفرق الكلي = التدفق المحين للسنة 3 = 1544000 دج

أو الفرق الكلي = مج التدفقات المحينة سنة 3 - مج تدفقات المحينة سنة 2

الفرق الكلي = 5060000 - 3516000 = 1544000 دج.

فترة الاسترداد = السنة 2 + (الفرق الجزئي × 360) ÷ الفرق الكلي

$$DR = 2 + \frac{1484000}{1544000} \times 360$$

$$DR = 346 \text{ يوما} + 2 \text{ سنة}$$

08

القائمة الثالثة: حساب وتحليل التكاليف الكلية:
(1) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

البيان	الورشة 01	الورشة 02	التوزيع
مج التوزيع الثانوي	255000	90000	135000
طبيعة وحدة العمل	كغ مادة مستعملة M	وحدة منتجة	وحدة مباع
عدد وحدات العمل	1500	750	900
تكلفة وحدة العمل	170	120	150

(2) حساب تكلفة الإنتاج للمنتجين P_1 و P_2

المنتجات	المنتج P_1			المنتج P_2			الأعباء
	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ	
تكلفة شراء المادة M المستعملة	1000	600	600000	500	600	300000	
تكلفة شراء اللوازم N المستعملة			120000			60000	
اليد العاملة مباشرة	200	250	50000	150	250	37500	
أعباء الإنتاج غير المباشرة:							
الورشة 01	1000	170	170000	500	170	85000	
الورشة 02	500	120	60000	250	120	30000	
تكلفة الإنتاج	500	2000	1000000	250	2050	512500	

(3) حساب التكلفة المتوسطة المرجحة للمنتج P_1

$$CMUP = \frac{\text{تكلفة المخزون أول المدة} + \text{تكلفة الإنتاج}}{\text{كمية مخ} + 1 + \text{كمية الإنتاج}} = \frac{1000000 + 560000}{500 + 300} = 1950 \text{ دج}$$

(4) حساب سعر التكلفة للمنتجين

المنتجات	المنتج P_1			المنتج P_2			الأعباء
	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ	
تكلفة الإنتاج المباع	700	1950	1365000	200	2050	410000	
أعباء التوزيع غير المباشرة	700	150	105000	200	150	30000	
سعر التكلفة	700	2100	1470000	200	2200	440000	

(5) حساب النتيجة التحليلية للمنتجين

البيان	المنتج P_1			المنتج P_2		
	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ
سعر البيع	700	2730	1911000	200	2860	572000
سعر التكلفة	700	2100	1470000	200	2200	440000
النتيجة التحليلية	700	630	441000	200	660	132000

(6) النتيجة التحليلية الصافية

ن ت ص = نتيجة تحليلية + العناصر الإضافية - الأعباء غير المعتبرة

ن ت ص = 13000 - 40000 + 132000 + 441000

ن ت ص = 600000 دج

(7) حساب الكمية المشتراة من المادة M وتكلفة شراء الوحدة

أ- حساب الكمية المشتراة

الكمية المشتراة = الاستعمالات + مخ 2 - مخ 1

الكمية المشتراة = 1500 + 600 - 500 = 1400 كغ.

ب- حساب تكلفة الشراء للوحدة نرسم لها بالرمز X

$$CMUP = \frac{\text{تكلفة مخ} + 1 + \text{تكلفة الشراء}}{\text{كمية مخ} + 1 + \text{الكمية المشتراة}} = \frac{1400x + 374000}{1400 + 600} = 600 \text{ دج}$$

$$1400x = 1200000 - 374000 = 826000$$

$$x = \frac{826000}{1400} = 590 \text{ دج}$$

تقبل جميع الإجابات الصحيحة الممكنة الأخرى.

لا يحاسب المترشح على الخطأ إلا مرة واحدة.