الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

الديوان الوطني للامتحانات والمسابقات

امتحان بكالوريا التعليم الثانوي **الدورة: 2026**

الشعبة: تسيير واقتصاد

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي **المدة: 04 سا و30 د**

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين:

الموضوع الأوّل

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

الجزء الأوّل: الميزانية الوظيفية واختيار المشاريع الاستثمارية (06 نقاط)

أوّلا: من أجل دراسة وضعية مؤسسة "**فؤاد**" الإنتاجية، قُدّمت لك المعلومات التالية بتاريخ 2025/12/31:

- الميزانية الوظيفية بتاريخ 2025/12/31:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثّابتة	**3800000**	**38**	**الموارد الثّابتة**	**6000000**	**60**
			. الموارد الخاصّة	5300000	
			. الديون الماليّة	700000	
الأصول المتداولة	**6200000**	**62**	**الخصوم المتداولة**	**4000000**	**40**
. للاستغلال	4930000		. للاستغلال	3070000	
. خارج الاستغلال	950000		. خارج الاستغلال	800000	
. خزينة الأصول	320000		. خزينة الخصوم	130000	
مجموع الأصول	**10000000**	**100**	**مجموع الخصوم**	**10000000**	**100**

- **معلومات إضافية:**
  - مخزون أوّل مدّة من المنتجات التّامة 360000 دج.
  - مخزون آخر مدّة من المنتجات التّامة 420000 دج.
  - تكلفة إنتاج المنتجات المباعة 5850000 دج.

المطلوب:

1) احسب ما يلي:

أ . رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG).

ب . احتياجات رأس المال العامل (BFR) ثمّ بيّن دلالته.

جـ . الخزينة الصّافية (TN).

د . نسبة الاستدانة الماليّة (التحرّر المالي).

هـ . مدّة تصريف مخزون المنتجات التّامة.

2) علّق على وضعيّة المؤسّسة بناءً على النّتائج المحسوبة.

ثانيا: اختيار المشاريع الاستثمارية.

بعد دراسة وضعيّة مؤسّسة "**فؤاد**"، اقترح مدير الإنتاج اقتناء الآلة الإنتاجيّة **(E)** لزيادة الطّاقة الإنتاجيّة.

ـ تقدّم لك المؤسّسة المعلومات التّالية:

- تكلفة اقتناء الآلة الإنتاجيّة **(E)**: 900000 دج.
- التدفّقات النّقدية الصّافية لهذه الآلة الإنتاجيّة ملخّصة في الجدول التّالي:

السّنوات	01	02	03	04
CAF_n	430000	520000	300000	350000

- معدل التحيين 08 %.

المطلوب: احسب فترة استرداد رأس المال المستثمر**(DR)**، المتعلّق باقتناء الآلة الإنتاجيّة **(E)**.

الجزء الثّاني: حساب وتحليل التكاليف الكلية (06 نقاط)

تنتج مؤسسة "**صخرة البلح**" وتبيع المنتج التّام **(P)** باستعمال المادتين الأوليتين **(M_1)** و**(M_2)**.

خلال شهر مارس 2025 قُدّمت لك المعلومات التالية:

1) مخزون أول الشّهر:

- المادّة الأوليّة **(M_1)**: 300 كلغ بتكلفة إجماليّة 304500 دج.
- المادّة الأوليّة **(M_2)**: 200 كلغ بتكلفة إجماليّة 156000 دج.
- المنتج التّام **(P)**: 400 وحدة بتكلفة إجماليّة 456000 دج.

2) مشتريات الشّهر:

- المادّة الأوليّة **(M_1)**: 500 كلغ بـ 750 دج/ للكلغ.
- المادّة الأوليّة **(M_2)**: 400 كلغ بـ 600 دج/ للكلغ.
- أعباء الشّراء المباشرة 61500 دج، منها مبلغ 37500 دج للمادّة **(M_1)** والباقي للمادّة **(M_2)**.

3) إنتاج واستهلاك الشّهر:

- تمّ إنتاج 1000 وحدة من المنتج التّام **(P)** باستعمال 600 كلغ من **(M_1)** و300 كلغ من **(M_2)**.
- الأعباء المباشرة للإنتاج: 200 ساعة يد عمل مباشرة، بتكلفة 250 دج للساعة الواحدة.

4) الأعباء غير المباشرة: لخّصت في الجدول التّالي:

البيان	الإدارة	الصّيانة	التموين	الإنتاج	التوزيع
مجموع التوزيع الأوّلي	46000	35000	113000	168000	93000
التوزيع الثّانوي:					
ـ الإدارة	ـ 100%	10%	20%	40%	30%
ـ الصّيانة	10%	ـ 100%	30%	30%	30%
طبيعة وحدة القيّاس			كلغ مادة أولية مشتراة	–	–

5) مبيعات الشّهر: تمّ بيع 1200 وحدة من المنتج التّام **(P)** بسعر بيع 1500 دج للوحدة.

المطلوب:

1) صنّف الأعباء المحمّلة للتكاليف حسب ما درست مع الشّرح.

2) أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

3) احسب تكلفة الشّراء للمادتين الأوليتين **(M_1)** و**(M_2)** وأنجز حساب الجرد الدائم لهما.

4) احسب تكلفة الإنتاج والتكلفة الوسطية المرجحة للمنتج التام **(P)**.

5) احسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للمنتج التام **(P)**.

6) احسب النتيجة التحليلية الصّافية للمنتج التام **(P)**، علما أنّ الأعباء غير المعتبرة تقدر بـ 20000 دج.

ملاحظة: تطبّق المؤسّسة طريقة التكلفة الوسطية المرجّحة **(CMUP)**.

الجزء الثّالث: أعمال نهاية السنة –التسويات (08 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسّسة "**الأمجاد**" بتاريخ 2025/12/31، قُدّمت لك أرصدة الحسابات التالية:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		86500
215	المنشآت التقنيّة، المعدات والأدوات الصناعيّة	13000000	
2815	اهتلاك المنشآت التقنيّة، المعدات والأدوات الصناعيّة		1250000
2915	خسائر القيمة عن المنشآت التقنيّة، المعدات والأدوات الصناعيّة		112500
31	المواد الأوليّة واللّوازم	300000	
381	المواد الأوليّة واللوازم المخزّنة		100000
411	الزبائن	690200	
512	البنوك، الحسابات الجاريّة	1200000	
706	تقديم الخدمات الأخرى		78000

ـ معلومات جردية بتاريخ 2025/12/31:

1) مؤونة الأخطار، تتعلّق بنزاع قضائي مع العامل "**يونس**"، بتاريخ 2025/11/12 فصلت المحكمة نهائيا في النزاع لصالح المؤسّسة.

2) المنشآت التقنيّة، المعدات والأدوات الصناعيّة: تهتلك خطّيا ومدتها النفعيّة 10 سنوات وتتكون من الآلتين (أ) و (ب).

البيان	تكلفة الحيازة	تاريخ الحيازة	خسائر القيمة في 2024/12/31
الآلة (أ)	5000000	2022/07/01	112500
الآلة (ب)	...؟...	2025/04/01	/

- تنازلت المؤسّسة بالبيع عن الآلة (أ) بتاريخ 2025/12/30 على الحساب بمبلغ 3100000 دج ولم تسجل المؤسّسة قيد التنازل إلى غاية 2025/12/31.

3) المواد الأوليّة واللّوازم: تتبع المؤسّسة طريقة الجرد الدّائم في إدراج مخزوناتها في المحاسبة.

- الجرد المادّي (خارج المحاسبة) يقدر بـ 280000 دج وفرق الجرد غير مبرر.
- القيمة السوقيّة 265000 دج.
- ظهر رصيد حساب 381 دائنا لعدم استلام فاتورة مشتريات مواد أولية.

4) تُلخّص وضعية الزبائن في الجدول التالي: (معدل الرسم على القيمة المضافة 19%).

الزبائن	الرصيد في 2025/12/31 (TTC)	الوضعية في 2025/12/31
مؤسّسة (رؤوف)	190400 دج	يُحتمل تحصيل 35% من الرصيد
مؤسّسة (نسيم)	499800 دج	حالة إفلاس نهائي

5) أظهر كشف الحساب البنكي المرسل للمؤسسة رصيدا دائنا بمبلغ 1210000 دج، ويرجع اختلاف الرّصيدين إلى ما يلي:

- فوائد بنكية لصالح المؤسّسة بمبلغ 6000 دج.
- تسديد مباشر من الزبون "مؤسسة رشيد" مبلغ 9000 دج للحساب البنكي دون إشعار المؤسسة بذلك.
- خدمات مصرفيّة بمبلغ 5000 دج.

6) تقديم الخدمات الأخرى: تتعلّق بتأجير مخزن لأحد الخواص لسنة واحدة ابتداء من 2025/04/01.

المطلوب:

1) أنجز مخطّط اهتلاك الآلة (أ) إلى غاية تاريخ التنازل.

2) احسب نتيجة التنازل عن الآلة (أ) ثمّ سجل عملية التنازل في الدفتر اليومي للمؤسسة.

3) احسب قسط اهتلاك الآلة (ب) ثُم سجل قيد التسوية له في الدفتر اليومي للمؤسسة.

4) احسب فرق الجرد ثمّ اختبر خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات ثمّ سجل قيدي التسوية.

5) سجّل قيود التسوية المتعلّقة بحساب الزبائن مع التبرير.

6) أنجز حالة التقارب البنكي ثمّ سجّل قيود التسوية في الدفتر اليومي للمؤسسة.

7) سجّل باقي قيود التسوية في الدفتر اليومي للمؤسسة بتاريخ 2025/12/31.

انتهى الموضوع الأوّل

الموضوع الثّاني

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

الجزء الأوّل: اختيار المشاريع الاستثمارية واستهلاك القروض العادية بدفعات ثابتة (06 نقاط).

أوّلا: ترغب مؤسسة " **الهضاب** " في المفاضلة بين اقتناء الآلتين الإنتاجيتين "**د**" و"**ك**" باتباع طريقة القيمة الحالية الصافية (VAN) في اختيار المشاريع الاستثمارية.

البيان	الآلة الإنتاجية "د"	الآلة الإنتاجية "ك"
تكلفة الاقتناء	600000 دج	1000000 دج
العمر الإنتاجي	04 سنوات	04 سنوات
نسبة الضرائب على الأرباح	%19	%19
القيمة المتبقية (**VR**)	معدومة	معدومة
معدل التحيين (معدل الخصم)	%10	%10
القيمة الحالية الصافية (VAN)	....؟....	+ 131425,82 دج (موجبة)
طريقة الاهتلاك المطبق	خطي (ثابت)	خطي (ثابت)

- لُخّصت الإيرادات (المنتوجات) والنفقات (الأعباء) المتوقعة عن استعمال الآلة الإنتاجية " **د**" في الجدول الآتي:

السنوات	1	2	3	4
الإيرادات (المنتوجات) المتوقعة	280000	240000	360000	300000
النفقات (الأعباء) المتوقعة	90000	90000	110000	120000

المطلوب:

1) عرّف التدفقات الصافية للخزينة (قدرة التمويل الذاتي).

2) أنجز جدول حساب التدفقات الصافية للخزينة الخاصة بالآلة الإنتاجية "**د**".

3) احسب القيمة الحالية الصافية (VAN) للآلة الإنتاجية "**د**".

4) باتباع طريقة القيمة الحالية الصافية (VAN)، ماهي الآلة التي ستختارها مؤسسة " **الهضاب**"؟ برّر إجابتك.

ثانيا: من أجل تمويل الآلة الإنتاجيّة المختارة من بين الآلتين "**د**" و" **ك**"، وافق البنك الوطني الجزائري على طلب منح المؤسسة قرضا مبلغه 900000 دج، يسدّد بواسطة دفعات سنوية ثابتة، تستحق الدفعة الأولى منها في نهاية السنة الأولى من توقيع العقد.

من جدول استهلاك هذا القرض العادي استُخرجت المعلومات التالية:

- عدد الدفعات: 04.
- مبلغ فائدة السنة الأولى (I_1): 45000 دج.

المطلوب:

1) احسب كلّا من:

- معدل الفائدة المركبة السنوي (i) المطبّق على هذا القرض العادي.

- مبلغ الاستهلاك الأول (A_1).
- مبلغ الدفعة الثابتة (a).

2) أنجز السطر الأول من جدول استهلاك هذا القرض العادي.

3) سجل قيد تسديد الدفعة الأولى من هذا القرض في دفتر اليومية لمؤسسة " **الهضاب** ".

الجزء الثّاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط).

أوّلا: إليك حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة " **الباهية** " لسنة 2025:

البيان	2025
رقم الأعمال	...؟...
كلفة المبيعات	...؟...
هامش الربح الإجمالي	...؟...
المنتوجات العملياتية الأخرى	80000
التكاليف التجارية	...؟...
الأعباء الإدارية	...؟...
الأعباء العملياتية الأخرى	100000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	—
النتيجة العملياتية	...؟...
المنتوجات المالية	...؟...
الأعباء المالية	160000
النتيجة المالية	...؟...
النتيجة العادية قبل الضريبة	...؟...
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	190000
الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	—
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	...؟...
عناصر غير عادية – منتوجات	—
عناصر غير عادية – أعباء	—
النتيجة غير العادية	—
صافي نتيجة السنة المالية	...؟...

ـ المعلومات الإضافية:

- نسبة الضريبة على الأرباح 19%.
- توزّع الأعباء حسب الطبيعة على وظائف المؤسسة كما هو موضّح في الجدول الآتي:

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
الأعباء حسب الطبيعة	980000	200000	500000	160000	....؟....

- رصيد ح/601 المواد الأولية المستهلكة: 1800000 دج.
- رصيد ح/72 الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون مدين: 160000 دج.
- رصيد ح/73 إنتاج مثبت: معدوم.
- رصيد ح /74 إعانات الاستغلال: 60000 دج.
- كلفة المبيعات تمثّل 65 % من رقم الأعمال.

المطلوب:

1) احسب: النتيجة العادية قبل الضريبة، النتيجة الصافية للأنشطة العادية، كلفة المبيعات، رقم الأعمال.

2) أتمم حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "**الباهية**"، مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

ثانيا: إذا علمت أنّ:

- ح/68 المخصصات للإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة 196000 دج.
- ح/752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية 15000 دج.
- ح/652 نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية 30000 دج.
- ح/765 فارق التقييم عن أصول مالية – فوائض القيمة 10000 دج.
- ح/767 الأرباح الصافية عن التنازل عن الأصول المالية 12000 دج.
- ح/665 فارق التقييم عن أصول مالية – نواقص القيمة 31000 دج.
- ح/667 الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية 28000 دج.

المطلوب: احسب:

أ- قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من صافي نتيجة السنة المالية.

ب-التمويل الذاتي، علما أنّ الأرباح الموزعة 30%.

الجزء الثّالث: أعمال نهاية السنة – التسويات (08 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "**الحرية**" استخرجت المعلومات التالية:

أوّلا: التثبيتات العينية:

- بتاريخ 2022/10/01 تمّ اقتناء شاحنة تبريد بتكلفة 2200000 دج.
- تطبّق المؤسسة طريقة الاهتلاك الخطي (الثابت) بمعدل 20%.
- القيمة المتبقية في نهاية المدة النفعية (VR): معدومة.
- القيمة السوقية لشاحنة التبريد في 2025/12/31: 700000 دج.

المطلوب:

1) أنجز مخطط اهتلاك شاحنة التبريد مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

2) سجل قيد التسوية لشاحنة التبريد في دفتر يومية مؤسسة " **الحرية**" بتاريخ 2025/12/31.

ثانيا: التثبيتات المالية: إليك الجدول الخاص بسندات المساهمة الأخرى **(ح/262)**:

البيان	تاريخ الاقتناء	العدد	تكلفة اقتناء السهم الواحد	القيمة السوقية للسهم الواحد في2024/12/31	القيمة السوقية للسهم الواحد في2025/12/31
ح/262	2024/07/15	170	2400	2240	2350

- بتاريخ 2025/12/28، تنازلت المؤسسة بشيك بنكي عن 145 سند مساهمة بسعر 2380 دج للسهم الواحد.

المطلوب:

1) سجل قيد التنازل عن سندات المساهمة الأخرى في دفتر اليومية للمؤسسة مع التبرير.

2) سجل قيد التسوية في دفتر اليومية للمؤسسة لباقي سندات المساهمة الأخرى بتاريخ 2025/12/31.

ثالثا: المخزونات: وضعية المخزونات من المواد الأولية واللوازم ملخّصة في الجدول التالي:

البيان	المخزونات في 2025/01/01	المشتريات خلال 2025	الجرد المادي في 2025/12/31	خسارة القيمة في 2024/12/31	القيمة السوقية في 2025/12/31
المواد الأولية واللوازم	180000	400000	170000	20000	170000

المطلوب: إذا علمت أنّ المؤسسة تتبع طريقة الجرد المتناوب في إدراج مخزوناتها في المحاسبة.

1) اشرح مبدأ الجرد المتناوب للمخزونات.

2) سجل قيود تسوية المواد الأولية واللوازم في دفتر يومية المؤسسة بتاريخ 2025/12/31 مع التبرير.

رابعا: حساب الزبائن:

إليك وضعية الزبون "**مؤسسة النور**" ملخّصة في الجدول التالي:

الزبون	مبلغ الدين متضمن الرسم TTC	خسارة القيمة في 2024/12/31	تحصيلات سنة 2025	الوضعية في 2025/12/31
مؤسسة (النور)	154700	50000	107100	حالة افلاس نهائي

ملاحظة: تحصيلات سنة 2025 تمّ تسجيلها في دفتر اليومية، معدل الرسم على القيمة المضافة 19%.

المطلوب:

- سجل قيد تسوية الزبون مؤسسة (النور) في دفتر اليومية لمؤسسة " **الحرية** " بتاريخ 2025/12/31 مع التبرير.

خامسا: التسويات الأخرى:

- لم تستلم المؤسسة فاتورة صيانة إحدى الآلات بمبلغ 14500 دج، إلى غاية 2025/12/31.
- أقساط التأمينات السنوية التي سدّدتها المؤسسة بتاريخ 2025/10/01 تقدر بـ 27600 دج.

المطلوب:

- اشرح المبدأ المحاسبي المطبّق لتسوية الأعباء والمنتوجات.
- سجل قيدي التسوية في دفتر اليومية لمؤسسة "**الحرية**" بتاريخ 2025/12/31.

انتهى الموضوع الثاني