

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

مديرية التربية لولاية النعامة

ثانوية حمدان خوجة "المشربية"

امتحان الفصل الثاني

المستوى : 3 تسيير و اقتصاد

الشعبة : تسيير و اقتصاد

المدة : ساعتان

اختبار في مادة : التسيير المحاسبي و المالي

الجزء الأول : إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية (06 نقاط)

قدمت لكم الميزانية الوظيفية الخاصة " بمجمع كوسيدار " لسنة 2016 كالتالي:

الأصول	المبالغ	النسبة	الخصوم	المبالغ	النسبة
الاستخدامات الثابتة	.....	65	الموارد الثابتة	.....	؟
			الموارد الخاصة	.....	50
			الديون المالية	500000	؟
الأصول المتداولة	.....	؟	الخصوم المتداولة	.....	؟
للاستغلال	.....	20	للاستغلال	.....	15
خارج الاستغلال	.....	؟	خارج الاستغلال	.....	5
خزينة الأصول	200000	؟	خزينة الخصوم	.....	؟
مجموع الاصول	.....	100	مجموع الخصوم	.....	100

معلومات مكملّة :

● الخزينة الصافية : 100000 دج ، نسبة الاستدانة المالية : 0.6

● معلومات اضافية متعلقة بالدورتين 2015 و 2016:

البيان	2015/12/31	2016/12/31
الزبائن والحسابات الملحقّة	60000	70000
الموردون والحسابات الملحقّة	48000	52000

● مبيعات سنة 2016 = 480000 دج ، مشتريات سنة 2016 = 360000 دج.

● المطلوب :

● أتمّ الميزانية الوظيفية أعلاه مع تبرير العمليات الحسابية.

● أحسب كلا من المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن والمدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين.

الجزء الثاني : إعداد الكشف المالية وتحليلها (06نقاط)

من الدفاتر المحاسبية "لمجمع كوسيدار" التجاري استخرجنا المعلومات التالية المتعلقة بدورة 2016:

الأعباء	المبالغ	المنتوجات	المبالغ
الوظيفة التجارية	؟.....	رقم الأعمال	8000000
الوظيفة الادارية	؟.....	المنتوجات العملية الأخرى	24000
وظيفة الشراء	184000	المنتوجات المالية	650000
الأعباء العملية الأخرى	118000	إسترجاعات عن خسائر	_____
الأعباء المالية	350000	والمؤونات	

معلومات إضافية:

- الضرائب على النتائج العادية 700000 دج ، معدل الضرائب 25%.
- التكاليف التجارية تفوق الأعباء الادارية بـ 6000 دج.
- الحسابات ح/72 ، ح/73 ، ح/74 ، ح/77 و ح/67 معدومة.
- هامش الربح الاجمالي 37.5% من رقم الأعمال.

المطلوب:

- 1- أنجز جدول حساب النتائج حسب الوظيفة.
- 2- باعتمادك على جدول إعادة توزيع الأعباء حسب الوظائف والمعلومات السابقة ، قدم جدول حساب النتائج حسب الطبيعة.

ح 603 إلى ح 608	ح 61 + ح 62	ح 63	ح 64	ح 68	
15%	20%	25%	؟؟؟	10%	وظيفة الشراء
12400	63200	24000	24800	؟؟؟	الوظيفة التجارية
—	5	2	1	2	وظيفة الادارة

الجزء الثالث : اختيار المشاريع الاستثمارية (08 نقاط)

السند 1: يريد "مجمع كوسيدار" شراء آلة صناعية (A) بقيمة 1200000 دج خارج الرسم، الرسم قابل للاسترجاع تتبع المؤسسة طريقة الاهتلاك الخطي لمدة اربع سنوات (معدل الضرائب على الأرباح 19%).
الجدول التالي يبين النفقات المسددة و المنتوجات المتوقع الحصول عليها خلال المدة النفعية.

السنوات	1	2	3	4
المنتوجات المقبوضة	900000	900000	800000	800000
الأعباء المدفوعة	400000	400000	450000	450000

السند 2: مسير المؤسسة وبعد الاطلاع على صفحة واد كنيس في الانترنت وجد اعلان خاص ببيع آلة صناعية (B) والتي لها نفس مواصفات الآلة السابقة وتتضمن المعلومات التالية :
➤ القيمة الأصلية للآلة : 1000000 دج.

➤ مدتها النفعية 4 سنوات وقيمتها الباقية معدومة.

الجدول أدناه يوضح التدفقات الصافية للخزينة خلال ال 4 سنوات :

السنوات	1	2	3	4
التدفقات الصافية للخزينة CAF	430000	420000	420000	400000

المطلوب:

- 1- من السند 1 قم بإعداد جدول التدفقات الصافية للخزينة CAF للآلة (A).
- 2- إذا علمت أن معدل التحويل 10% أي من الآتين تختار المؤسسة باستعمال طريقة القيمة الحالية الصافية VAN.
- 3- باعتبار أن المؤسسة وقع اختيارها على العرض (B) والذي يسدد بواسطة 4 دفعات سنوية ثابتة لنهاية المدة ومن جدول استهلاك القرض استخرجنا المعلومات التالية:
➤ مجموع الاستهلاك الثاني والثالث والرابع $A_2 + A_3 + A_4 = 776432.50$ دج.
➤ مقدار الدفعة $a = 298567.50$ دج

1- أحسب معدل الفائدة المركبة.

2- أنجز السطرين الأول والأخير من جدول استهلاك القرض.

الاستاذ بن يونس طاهر

بالتوفيق للجميع

اختبار الثلاثي الثاني في مادة التسيير المحاسبي والمالي

الجزء الأول:

ترغب مؤسسة " تيفاست " في القيام باستثمار توسعي لزيادة مبيعاتها وذلك باقتناء آلة انتاجية، ولهذا الغرض كلفت المؤسسة أحد إدارتها المتخصصة بدراسة الجدوى الاقتصادية لهذه الآلة الانتاجية بالاستناد على المعطيات التالية:

- تكلفة اقتناء الآلة الانتاجية : 2000000 دج خارج الرسم وتسدد فورا
- تطبق المؤسسة طريقة الاهتلاك الخط، معدل الاهتلاك الخطي 20 %
- القيمة الباقية في نهاية المدة معدومة
- الأعباء والإيرادات (المنتوجات) المتوقعة لاستغلال الآلة:

السنوات	1	2	3	4	5
الإيرادات (المنتوجات) المتوقعة	1380000	1400000	1400000	1400000	1400000
الأعباء المتوقعة (التي ستسدد)	760000	770000	800000	800000	800000

المطلوب:

- 1- احسب قدرة التمويل الذاتي (CAF) لكل سنة من السنوات الخمس علما أن معدل الضريبة على الأرباح: 19 %
- 2- احسب القيمة الحالية الصافية (VAN) للآلة، علما أن معدل الخصم المطبق 10 %
- 3- هل لهذه الآلة مردودية؟ برر اجابتك

الجزء الثاني:

إليك الميزانية الوظيفية لمؤسسة " سعيدة " بتاريخ 2016/12/31

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
<u>الاستخدامات الثابتة</u>	 ?.....	... ?...	<u>الموارد الثابتة</u>	 ?.....	... ?...
			الموارد الخاصة	180000	... ?...
			الديون المالية	 ?.....	... ?...
<u>الأصول المتداولة</u>	 ?.....	... ?...	<u>الخصوم المتداولة</u>	 ?.....	... ?...
للاستغلال	40000	... ?...	للاستغلال	 ?.....	10
خارج الاستغلال	 ?.....	... ?...	خارج الاستغلال	18000	... ?...
خزينة الأصول	35000	... ?...	خزينة الخصوم	 ?.....	... ?...
مجموع الأصول	 ?.....	100	مجموع الخصوم	 ?.....	100

معلومات إضافية:

- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة 1,2
- نسبة الاستدانة المالية 0,5
- الخزينة الصافية 5000 دج
- احتياجات رأس المال العامل للاستغلال BFRE 8000 دج

المطلوب:

- 1- أكمل الميزانية الوظيفية المختصرة مع تبرير العمليات المحاسبية
- 2- احسب كل من:

✓ رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG)

✓ احتياجات رأس المال العامل (BFR)

- 3- قدم تقريرا عن الوضع المالي للمؤسسة

الجزء الثالث:

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الهضاب " لدورة 2017 استخرجنا ما يلي:

البيان	المبالغ
رقم الأعمال	 ?.....
كلفة المبيعات	 ?.....
هامش الربح الإجمالي	 ?.....
المنتجات العملية الأخرى	280000
التكاليف التجارية	 ?.....
الأعباء الإدارية	 ?.....
الأعباء العملية الأخرى	50000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة	370000
النتيجة العملية	 ?.....
المنتجات المالية	300000
الأعباء المالية	 ?.....
النتيجة المالية	 ?.....
النتيجة العادية قبل الضرائب	 ?.....
الضرائب على النتائج العادية	200000
الضرائب المؤجلة	-
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	 ?.....
عناصر غير عادية - منتجات -	-
عناصر غير عادية - أعباء -	-
النتيجة غير العادية	-
صافي نتيجة السنة المالية	 ?.....

معلومات إضافية

- أعباء وظيفة الشراء تساوي 200000 دج
- مشتريات البضائع المباعة ح/600 تساوي 800000 دج
- هامش الربح الإجمالي يمثل 20 % من كلفة المبيعات
- التكاليف التجارية تمثل 30 % من النتيجة العملية
- الأعباء المالية تمثل نصف المنتجات المالية
- معدل الضرائب على النتائج العادية 25 %

المطلوب:

- أتم حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية

بالتوفيق للجميع

الجزء الأول (08 نقاط): إعداد الكشوف المالية وتحليلها

من ميزان المراجعة بعد الجرد لمؤسسة "الجودة" استخرنا أرصدة حسابات التسيير بتاريخ 2018/12/31

المبالغ	المنتجات	ر.ح	المبالغ	الأعباء	ر.ح
؟؟؟	المبيعات والمنتجات الملحقة	70	285000	المشتريات المستهلكة	60
450000	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	72	100000	الخدمات الخارجية	61
00	الإنتاج المثبت	73	5000	الخدمات الخارجية الأخرى	62
150000	إعانات الاستغلال	74	؟؟؟	أعباء المستخدمين	63
100000	المنتجات العملياتية الأخرى	75	؟؟؟	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	64
100000	المنتجات المالية	76	276000	الأعباء العملياتية الأخرى	65
00	إسترجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة	78	50000	الأعباء المالية	66
			؟؟؟	مخصصات الاهتلاكات والمؤنات وخسائر القيمة	68

○ معلومات إضافية:

- معدل الإدماج = 1.3 - نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للدولة = 08%.
- نسبة تجزئة إجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للتشبيات = 30%.
- نسبة المردودية الاقتصادية 50% - الموارد الثابتة = 1360000 دج.
- معدل الضريبة على الأرباح 23%.

○ المطلوب: - إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية.

الجزء الثاني (12 نقطة): تحليل الميزانية الوظيفية وتمويل المشاريع الاستثمارية

أولا: بهدف دراسة الوضعية المالية لمؤسسة " الأناقة " قدمت إليك الميزانية الوظيفية المختصرة بتاريخ 2017/12/31:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	.....	....	الموارد الثابتة	2200000	....
			الموارد الخاصة	.....	.....
			الديون المالية	200000	....
الأصول المتداولة	1200000	....	الخصوم المتداولة	.....	....
للاستغلال	800000	....	للاستغلال	.....	35.5
خارج الاستغلال	.....	....	خارج الاستغلال	.....	....
خزينة الأصول	.....	....	خزينة الخصوم	324000	....
المجموع	.....	....	المجموع	.....	....

○ معلومات إضافية

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = - 600000 (سالب)

الخزينة الصافية = - 94000 دج (سالبة)

○ المطلوب:

1. أكمل الميزانية الوظيفية المختصرة مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.
 2. أحسب نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة، ما رأيك في النتيجة؟ وما هي الحلول التي تقترحها؟
من أجل رفع نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة إلى 1.2 قامت المؤسسة باتخاذ القرارات التالية:
 - رفع الموارد الخاصة بـ 660000 دج
 - رفع الديون المالية من خلال اقتراض مبلغ من البنك.
 3. حدد قيمة مبلغ القرض (أصل القرض V_0).
- ثانياً: بتاريخ 2018/01/02 وافق البنك على منح مبلغ القرض للمؤسسة حيث يسدد بواسطة n دفعات سنوية ثابتة بمعدل فائدة مركبة i الدفعة الأولى تستحق بتاريخ 2018/12/31.
- من جدول استهلاك هذا القرض استخراجنا المعلومات التالية:
- الاستهلاك الأول = 86945.34 دج.
- الاستهلاك الثاني = 93031.52 دج.

○ المطلوب

1. أحسب معدل الفائدة المركبة " i ".
2. احسب قيمة الدفعة " n ".
3. احسب عدد الدفعات " a ".
4. إعداد السطر الثالث من جدول استهلاك القرض.
5. سجل في الدفتر اليومي القيود اللازمة عند الحصول على القرض وعند تسديد الدفعة الثالثة.

بالتوقيع



الأدوات المسموح بها : (آلة حاسبة + أقلام + مسطرة) فقط

اختر أحد الموضوعين

الموضوع الأول

الجزء الأول: من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "McK" بتاريخ 2018/12/31:

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	2 200 000	-
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	-	775 000
35	مخزونات من المنتج تام الصنع	220 000	-
381	المشتريات من مخزن البضائع	1 400 000	-
395	خسائر القيمة من مخزن المنتج تام الصنع	-	10 000
416	المشكوك الزبائن فيهم	35 700	-
491	خسائر القيمة عن المشكوك الزبائن فيهم	-	18 750
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	800 000	-
706	تقديم الخدمات	-	160 000

المعلومات الجردية في 2018/12/31:

(1) تهلك المنشآت التقنية بطريق الاهتلاك الخطي وتتكون من:

الآلة	تكلفة الحيازة	تاريخ الحيازة	الوضعية في 2018/12/31
A	800 000	2015/07/01	سعر البيع الصافي المحتمل 440 000 دج
B	.....	2015/01/02	-

(2) رفع أحد عمال المؤسسة دعوى ضدها وتتوقع خسارة القضية ودفع 850 000 دج.

(3) قدر الجرد المادي لمخزون المنتج التام بـ 200 000 دج ، فرق مبرر ، وقدر سعر بيعها في السوق بـ 185 000 دج.

(4) تتلخص وضعية الزبائن المشكوك فيهم في الجدول التالي: معدل الرسم على القيمة المضافة 19 %

الزبون	الدين في 2017	خسارة القيمة 2017	التسديد خلال 2018	الوضعية في نهاية 2018
خالد	44 625	10%	8 925	يحتمل عدم تسديد 20% من الرصيد
أيوب	89 250	20%	لا شيء	سيستد ما عليه

(5) تقديم الخدمات يخص تأجير سيارة لسنة كاملة في 2018/04/01.

6) مبلغ الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية يخص 200 سهم، تنازلت المؤسسة بتاريخ 2018/06/30 على نصف الأسهم بسعر 3500 دج للسهم الواحد، أما باقي الأسهم يقدر سعرهم في السوق بـ 4100 دج للسهم الواحد

المطلوب:

1. حدد القيمة الأصلية للألة B؟
2. حدد معدل الاهتلاك المشترك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية؟
3. سجل قيود التسوية اللازمة في 2018/12/31

الجزء الثاني:

لتكن الميزانية الوظيفية لمؤسسة "McK" لسنة 2018 كما يلي :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	200 000		الموارد الثابتة		
			لموارد الخاصة		
			الديون المالية		
الأصول المتداولة			الخصوم المتداولة		
للاستغلال			للاستغلال	120 000	
خارج الاستغلال	70 000		خارج الاستغلال		
خزينة الأصول			خزينة الخصوم	20 000	
المجموع			المجموع		

معلومات إضافية:

احتياج في رأس المال العامل للاستغلال = 80 000

نسبة التحرر المالي = 0.6

الخزينة الصافية = 10 000

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = 100 000

مشتريات البضائع السنوية 6 000 000 دج

رقم الأعمال السنوي 8 000 000 دج

متوسط ديون الزبائن 400 000 دج

متوسط ديون الموردون 500 000 دج

المطلوب: 1- إتمام الميزانية الوظيفية مع بيان العمليات الحسابية؟

2- أحسب المدة المتوسطة لديون الزبائن والموردون ؟

3- علق على الوضعية المالية للمؤسسة؟

بالتوفيق للجميع

-*McK* -

السنة الدراسية: 2018-2019	اختبار الثلاثي الثاني في مادة التسيير المحاسبي و المالي Gestion comptable et finance	ثانوية رابح بيطاط - م بوجريو - القسم : الثالثة تسيير و اقتصاد
المدة : ساعتان		

يحتوي الموضوع على جزأين مستقلين:

الجزء الأول (08 نقاط) إعداد الكشوف المالية و تحليلها:

من حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "الهنا" التجارية قُدمت إليك المعلومات التالية لدورة 2016:

- هامش الربح الإجمالي: 1800000 DA.
- هامش الربح الإجمالي يمثل: 30% من رقم الأعمال (المبيعات).
- المنتجات العملياتية الأخرى: 70000 DA.
- الأعباء العملياتية الأخرى: 95200 DA.
- التكاليف التجارية: 170400 DA.
- الأعباء الإدارية:؟.... (للتحديد).
- المنتجات المالية: 11000 DA.
- الأعباء المالية: 17000 DA.
- صافي نتيجة السنة المالية: 1101600 DA.
- معدل الضريبة على الأرباح 25%.
- ملاحظة: د/77 ، د/67 ، د/78 حسابات معدومة.

المطلوب:

1- أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير الحسابات الضرورية على ورقة الإجابة.

الجزء الثاني(12 نقطة) تمويل و اختيار المشاريع الاستثمارية :

أولاً: اقترضت مؤسسة "تعيم" من بنك التنمية المحلية مبلغ 900000 DA يسدد بواسطة 5 دفعات ثابتة، تدفع الأولى منها في نهاية السنة الأولى من توقيع عقد القرض. إذا علمت أن معدل الفائدة المركبة هو 8.5% سنوياً.

العمل المطلوب: أنجز السطر الأول و الأخير من جدول استهلاك القرض (أظهر العمليات الحسابية)

ثانياً: تقدمت إليك مؤسستك بطلب لدراسة مردودية مشروع اقتصادي يحمل المواصفات التالية:

- العمر الإنتاجي 4 سنوات
- تكلفة حيازة المشروع (I_0) 150000.
- القيمة الباقية VR معدومة.
- معدل الخصم 9%.

تدفقات الخزينة الصافية (إيرادات صافية) على مدى العمر الإنتاجي ملخصة في الجدول التالي:

السنوات	1	2	3	4
CAF	46325	50494,25	51801,16	56463,27

العمل المطلوب: باستعمال طريقة القيمة الحالية الصافية (VAN) هل تقترح على المؤسسة قبول المشروع، برر إجابتك.

عن أستاذ المادة

بالتوقيع و النجاح إنشاء الله

بـ _____ شام