

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

مديرية التربية لولاية الشلف

الثانوية: العقيد بوقرة- الشرفة

المستوى : 03 تسيير وإقتصاد

السنة الدراسية: 2018 / 2019

المدة : ساعتان

الفرض الأول للثلاثي الثاني في التسيير المحاسبي والمالي

الجزء الأول: من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة الأنوار التجارية استخرجنا المعلومات التالية :

- هامش الربح الإجمالي 500000^{DA} .
- نتيجة الصافية للأنشطة العادية : 225000^{DA} .
- النتيجة العملياتية ضعف النتيجة المالية.
- المنتجات المالية % 10 من رقم الاعمال .
- أعباء وظيفة الشراء: % 20 من مشتريات البضائع المباعة
- المنتجات العملياتية الأخرى = الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات = % 4 من رقم الأعمال
- معدل الضرائب على الارباح العادية % 25.
- اعباء الوظيفة التجارية = التكاليف الإدارية + الاعباء العملياتية الأخرى
- التكاليف الإدارية تمثل 3 مرات أعباء عملياتية الأخرى
- إليك الجدول توزيع الأعباء من الوظيفة إلى الطبيعة :

الاعباء الوظائف	المجموع الموزع	ح/602 إلى ح/608	ح/61 إلى ح/62	ح/63	ح/64	ح/68
وظيفة الشراء		25%	15%	20%	20%	20%
الوظيفة التجارية		3	3	4	4	2
الوظيفة الادارية		4	2	4	6	4

- من بين المنتجات العملياتية الأخرى مبلغ 7000^{DA} يمثل ح/752
- يوجد ضمن الأعباء المالية و المنتجات المالية ما يلي
(ح/665 = 12000^{DA} , ح/667 = 8000^{DA} , ح/765 = 16000^{DA} , ح/767 = 9000^{DA})
- العمل المطلوب:

- (1) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة .
- (2) أكمل جدول توزيع الأعباء .
- (3) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة الى غاية النتيجة العملياتية .
- (4) احسب قدرة التمويل الذاتي بطريقتين .

أوجد لنفسك مكانا في القمة ... فهي القامع ازدهام شديد

تصحيح الفرض الاول للثلاثي الثاني في المحاسبة 3 ا ق 2019 / 2018

حل التمرين رقم 02

1- اعداد حساب النتائج حسب الوظيفة

تحديد رقم الاعمال

لدينا : النتيجة العادية قبل الضريبة = النتيجة الصافية $\times 75/100$

النتيجة العادية قبل الضريبة = $75/100 \times 225000 = 168750$ دج 300000

النتيجة العادية قبل الضريبة = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية = 300000 ← 1

النتيجة العملياتية = 2 النتيجة المالية ← 2

بتعويض 2 في 1 نجد : - 2 النتيجة المالية + النتيجة المالية = 300000 ← النتيجة المالية = 100000 دج

لدينا : النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الاعباء المالية

الاعباء المالية = 20% هامش الربح الاجمالي = $500000 \times (0.2) = 100000$ دج

100000 = المنتوجات المالية - 100000 ← المنتوجات المالية = 200000 دج

لدينا المنتوجات المالية = 10% رقم الاعمال

$200000 = 10\%$ رقم الاعمال ← رقم الاعمال = 2000000 دج

تحديد كلفة المبيعات . لدينا : كلفة المبيعات = رقم الاعمال - هامش الربح الاجمالي

كلفة المبيعات = $2000000 - 500000 = 1500000$ دج

تحديد المنتوجات العملياتية الاخرى والاسترجاعات

لدينا : المنتوجات العملياتية الاخرى = الاسترجاعات = 4% رقم الاعمال = $2000000 \times (0.04) = 80000$ دج

تحديد الاعباء العملياتية الاخرى و التكاليف الادارية واعباء الوظيفة التجارية

لدينا : هامش الربح الاجمالي + المنتوجات العملياتية الاخرى + الاسترجاعات - التكاليف التجارية - الاعباء الادارية - الاعباء العملياتية الاخرى = النتيجة العملياتية 1

التكاليف الادارية = 3 اعباء عملياتية اخرى 2

اعباء الوظيفة التجارية = لاعباء الادارية + لاعباء العملياتية الاخرى ومنه : اعباء الوظيفة التجارية = 3 اعباء عملياتية اخرى + لاعباء العملياتية الاخرى

اعباء الوظيفة التجارية = 4 اعباء عملياتية اخرى ... 3

بتعويض 2 و 3 في 1 نجد

هامش الربح الاجمالي + المنتوجات العملياتية الاخرى + الاسترجاعات - 4 المنتوجات العملياتية الاخرى - 3 المنتوجات العملياتية الاخرى

- المنتوجات العملياتية الاخرى = 200000

$500000 + 80000 + 80000 - 200000 = 8 = 8$ المنتوجات العملياتية الاخرى . ومنه : المنتوجات العملياتية الاخرى = $8/460000$

57500 دج

التكاليف الادارية = $3 \times 57500 = 172500$ دج . اعباء الوظيفة التجارية = $57500 + 172500 = 230000$ دج

البيان	السنة N
رقم الأعمال	2000000
كلفة المبيعات	1500000
هامش الربح الإجمالي	500000
المنتوجات العملياتية الأخرى	80000
التكاليف التجارية	230000
الأعباء الإدارية	172500
الأعباء العملياتية الأخرى	57500
الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	80000
النتيجة العملياتية	200000
المنتوجات المالية	200000
الأعباء المالية	100000
النتيجة المالية	100000
النتيجة العادية قبل الضريبة	300000
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	75000
الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	225000
عناصر غير عادية منتوجات	
عناصر غير عادية أعباء	
النتيجة غير العادية	
صافي نتيجة السنة المالية	225000

2- اعداد جدول توزيع الاعباء

تحديد اعباء وظيفة الشراء . لدينا : كلفة المبيعات = مشتريات البضائع المباعة + اعباء وظيفة الشراء 1
 اعباء وظيفة الشراء = 20% مشتريات البضائع المباعة 2
 بتعويض 2 في 1 نجد :
 مشتريات البضائع المباعة = 1500000 = 1.2 / 1500000 = 1250000 دج . اعباء وظيفة الشراء = 0.2 × 1250000 = 250000 دج

الاعباء الوظائف	المجموع الموزع	602 الى 608/ح	61 الى 62/ح	63/ح	64/ح	68/ح
وظيفة الشراء	250000	62500	37500	50000	50000	50000
الوظيفة التجارية	230000	43125	43125	57500	57500	28750
الوظيفة الادارية	172500	34500	17250	34500	51750	34500
المجموع	652500	140125	97875	142000	159250	113250

3- اعداد جدول النتائج حسب الطبيعة

المشتريات المستهلكة = 1500000 - 250000 + 140125 = 1390125 دج

المبالغ	البيان
2000000	المبيعات من البضائع
	الإنتاج المخزن او المنتقص من المخزون ح/72
	الإنتاج المثبت ح/73
	إعانات الاستغلال ح/74
2000000	1 - إنتاج السنة المالية
1390125	المشتريات المستهلكة ح/60
97875	الخدمات الخارجية ح/61
1488000	2- استهلاكات السنة المالية
512000	3- القيمة المضافة للاستغلال
142000	الأعباء المستخدمين ح/63
159250	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة ح/64
210750	4- إجمالي فائض الاستغلال
80000	المنتجات العملياتية الأخرى ح/75
57500	الأعباء العملياتية الأخرى ح/65
113250	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ح/68
80000	استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات ح/78
200000	5- النتيجة العملياتية
200000	المنتجات المالية ح/76
100000	الأعباء المالية ح/66
100000	6- النتيجة المالية
300000	7- النتيجة العادية قبل الضرائب
75000	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
	الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية
225000	8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية منتوجات ح/77
-	عناصر غير عادية أعباء ح/67
-	9- نتيجة غير العادية
225000	10- صافي نتيجة السنة المالية

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

مديرية التربية لولاية الشلف

الثانوية: العقيد بوقرة- الشرفة

المستوى : 03 تسيير واقتصاد

السنة الدراسية: 2018 / 2019

المدة: ساعتان

الفرض الثاني للثلاثي الثاني في التسيير المحاسبي والمالي

الجزء الأول: (12 نقطة)

الميزانية الوظيفية التالية خاصة بمؤسسة الاصيل بتاريخ 2017/12/31 :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
<u>الاستخدامات الثابتة</u>		57.5	<u>الموارد الثابتة</u>	.....	.....
			الموارد الخاصة	.....	.....
			الديون المالية	.....	.....
<u>الأصول المتداولة</u>			<u>الخصوم المتداولة</u>	.....	.....
للاستغلال			للاستغلال	.....	.....
خارج الاستغلال			خارج الاستغلال	300000	.....
خزينة الأصول			خزينة الخصوم	.....	12.5
المجموع			المجموع	.....	.....

معلومات إضافية :

- ⊙ رأس المال العامل الصافي الإجمالي = 460000 دج
- ⊙ نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = 1.2
- ⊙ نسبة الإستدانة المالية = 0.63
- ⊙ احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = 170000 دج
- ⊙ الخزينة الصافية تمثل 7.5 % من مجموع الميزانية .
- ⊙ وزن احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = 0.1
- ⊙ الزبائن والحسابات الملحقة بداية المدة = 380000 دج
- ⊙ الزبائن والحسابات الملحقة نهاية المدة = 300000 دج
- ⊙ نسبة دوران ديون الموردين = 4 دورات.

العمل المطلوب :

- (1) أتمم الميزانية الوظيفية
- (2) أحسب مدة تحصيل ديون الزبائن وقارنها مع مدة تسديد ديون الموردين

الجزء الثاني : (08 نقاط)

من جدول استهلاك قرض عادي يسدد بواسطة 6 دفعات سنوية ثابتة تحصلنا على المعلومات التالية:

$$I_3 - I_4 = 7419.58DA \quad \text{الفرق بين الفائدتين}$$

$$A_4 = 69249.30DA \quad \text{الاستهلاك الرابع}$$

المطلوب:

- (1) أحسب معدل الفائدة المركبة
- (2) أنجز الأسطر الأول و الرابع و الأخير من جدول الاستهلاك.

إذا لم تخطط لأهدافك ليس من حقاك ان تتقدم على عدم تحقيقها

(1) اتمام الميزانية الوظيفية 2ن

الاصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	2300000	57.5	الموارد الثابتة	2760000	69
			الموارد الخاصة	2000000	50
			الديون المالية	760000	19
الأصول المتداولة	1700000	42.5	الخصوم المتداولة	1240000	31
للاستغلال	610000	15.25	للاستغلال	440000	11
خارج الاستغلال	290000	7.25	خارج الاستغلال	300000	7.5
خزينة الأصول	800000	20	خزينة الخصوم	500000	12.5
المجموع	4000000	100	المجموع	4000000	100

تبرير العمليات :

- إستخدامات ثابتة = $2300000 / 0.2 = 460000$ دج 1.5 ن
- مجموع الميزانية = $0.575 / 2300000 = 0.575$ دج 0.5 ن
- الموارد الثابتة = $2300000 \times 1.2 = 2760000$ دج 0.5 ن
- خزينة الخصوم = $0.125 \times 4000000 = 500000$ دج 0.5 ن
- الأصول المتداولة = $2300000 - 4000000 = 1700000$ دج 0.5 ن
- الخصوم المتداولة = $2760000 - 4000000 = 1240000$ دج 0.5 ن
- خصوم متداولة للاستغلال = $500000 - 300000 - 1240000 = 440000$ دج 0.5 ن
- $0.63 =$ ديون مالية + خ الخصوم / التمويل الخاص ومنه : $0.63 =$ تمويل خاص = ديون مالية + 500000 (1)
- ولدينا : الموارد الثابتة = التمويل الخاص + الديون المالية ومنه : التمويل الخاص = الموارد الثابتة - د المالية (2)

بتعويض 2 في 1 نجد :

$$0.63 (2760000 - \text{د المالية}) = \text{د المالية} + 500000$$

$$1738800 - 0.63 \text{ د المالية} = \text{د المالية} + 500000$$

$$1238800 = 1.63 \text{ د المالية} \quad \text{منه : د المالية} = 760000 \text{ دج } 1.5 \text{ ن}$$

$$\text{التمويل الخاص} = 2760000 - 760000 = 2000000 \text{ دج } 0.5 \text{ ن}$$

$$\text{Bfre} = 170000 = \text{أ م للاستغلال} - 440000 \quad \text{ومنه : أ م للاستغلال} = 610000 \text{ دج } 0.5 \text{ ن}$$

$$\text{TN} = 0.075 \text{ مج الميزانية} = 4000000 \times 0.075 = 300000 \text{ دج}$$

$$\text{وعليه : خزينة الأصول} = \text{TN} + \text{خ الخصوم} = 800000 \text{ دج } 0.5 \text{ ن}$$

$$\text{أ م خ الاستغلال} = 1700000 - 800000 - 610000 = 290000 \text{ دج } 0.5 \text{ ن}$$

النسب يتم انجازها مباشرة بالآلة الحاسبة

المقارنة :

حساب رقم الاعمال

$$\text{وزن } \text{bfre} / \text{CA} = \text{bfre} \quad \text{ومنه } \text{CA} = 1700000 / 0.1 = 1700000 \text{ دج}$$

$$\text{المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين} = 4 / 360 = 90 \text{ يوم } 0.5$$

$$\text{دوران الزبائن} = \text{مبيعات السنة} / \text{متوسط ديون الزبائن}$$

$$\text{متوسط ديون الزبائن} = 380000 + 300000 = 680000 \quad \text{دج } 2 / 340000$$

$$\text{دوران الزبائن} = 340000 / 1700000 = 5 \text{ دورات}$$

$$\text{المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن} = 5 / 360 = 72 \text{ يوم } 1 \text{ ن}$$

المقارنة : نلاحظ ان نسبة دوران الزبائن اكبر من نسبة دوران الموردين ومنه المدة التوسطة لتحصيل ديون الزبائن اقل من المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين وهذا ما يوفر هامش زمني لتسديد ديون الموردين 0.5 ن

الجزء الثاني

1- حساب معدل الفائدة المركبة:

$$7419.58 = A_4 - A_4(1+i)^{-1} \quad \text{ومنه } I_3 - I_4 = A_4 - A_3$$

$$\text{إذن: } 7419.58 = A_4 \left[1 - (1+i)^{-1} \right] \quad \text{ومنه: } 7419.58 = 69249.30 \left[1 - (1+i)^{-1} \right]$$

$$\text{و منه: } 1 - (1+i)^{-1} = \frac{7419.58}{69249.30} = 0.107143 \quad \text{ومنه: } (1+i)^{-1} = 0.89285$$

2 ن

$$i = 0.12 = 12\% \text{ و } 1 + i = \frac{1}{0.89285} = 1.12 \text{ إذن:}$$

2- انجاز السطر الأول و الرابع و الأخير من جدول استهلاك القرض:
السطر الأول: 2 ن

$$A_1 = A_4(1+i)^{-3} = 69249.3(1.12)^{-3} = 49290.28DA \text{ الاستهلاك الأول:}$$

$$V_0 = A_1 \frac{(1+i)^6 - 1}{i} = 49290.28 \frac{(1.12)^6 - 1}{0.12} = 400000DA \text{ أصل القرض:}$$

$$I_1 = V_0 \times i = 400000 \times 0.12 = 48000DA \text{ فائدة السنة الأولى:}$$

$$a = A_1 + I_1 = 49290.28 + 48000 = 97290.28DA \text{ مبلغ الدفعة:}$$

$$V_1 = V_0 - A_1 = 400000 - 49290.28 = 350709.72DA \text{ رأس المال في نهاية السنة الأولى:}$$

السطر الرابع: 2 ن

$$I_4 = a - A_4 = 97290.28 - 69249.30 = 28040.98 \text{ فائدة السنة الرابعة:}$$

$$V_3 = \frac{I_4}{i} = \frac{28040.98}{0.12} = 233674.84DA \text{ أصل القرض في بداية السنة:}$$

$$V_4 = V_3 - A_4 = 233674.84 - 69249.30 = 164425.54DA \text{ القرض في نهاية السنة الرابعة:}$$

السطر الأخير: 2 ن

$$A_6 = a(1+i)^{-1} = 97290.28(1.12)^{-1} = 86866.32DA \text{ الاستهلاك الأخير:}$$

$$I_6 = a - A_6 = 97290.28 - 86866.32 = 10423.96DA \text{ فائدة السنة الأخيرة:}$$

أصل القرض في بداية السنة الأخيرة = الاستهلاك الأخير.

المدة	ر م في البداية	الفائدة	الاستهلاك	الدفعة	رأس المال في نهاية الوحدة
1	400000	48000	49290.29	97290.29	350709.71
4	233674.85	28040.98	69249.30	97290.29	164425.55
6	86866.33	10423.96	86866.33	97290.29	0.00

المستوى: 3 ثانوي	شعبة: التسيير والإقتصاد	السنة الدراسية: 2018/2019	المدة: 2 ساعة
------------------	-------------------------	---------------------------	---------------

يحتوي الموضوع على جزأين مستقلين

الجزء الأول: حساب النتائج حسب الطبيعة و الوظيفة

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة الأنوار التجارية استخرجنا المعلومات التالية :

- هامش الربح الإجمالي: 500000 دج.
- النتيجة الصافية للأنشطة العادية 225000 دج.
- النتيجة العملياتية تمثل ضعف النتيجة المالية.
- معدل الضريبة على الأرباح 25%.
- الأعباء المالية تمثل 20% من هامش الربح الإجمالي.
- المنتجات المالية تمثل 10 % من رقم الأعمال.
- أعباء وظيفة الشراء تمثل 20 % من مشتريات البضاعة المباعة.
- المنتجات العملياتية الأخرى = 4 % من رقم الأعمال.
- استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيم و المؤونات = 80000 DA.
- الأعباء الإدارية تمثل 3 مرات الأعباء العملياتية الأخرى.
- الأعباء و المنتجات غير العادية معدومة.

تتوزع الأعباء حسب الوظيفة كما يلي:

البيان	المجموع	ح/602_608	ح/61و62	ح/63	ح/64	ح/68
وظيفة الشراء	.....	25%	15%	20%	20%	20%
الوظيفة التجارية	230000	3	1.5	4.5	4.5	9.5
الوظيفة الإدارية	172500	4	2	4	6	4
المجموع	.....	.....	.....	.....	.....	.....

- من بين المنتجات العملياتية الأخرى مبلغ 7000 دج يمثل فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة - غير مالية (ح/752).
- يوجد ضمن المنتجات المالية ما يلي :
✓ فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة ب 16000 دج (ح/765).
✓ الأرباح الصافية عن التنازل عن الأصول المالية ب 9000 دج (ح/767).
- من بين الأعباء العملياتية الأخرى مبلغ 4000 دج يمثل نواقص القيمة عن خروج أصول غير مالية (ح/652).
- من بين الأعباء المالية ما يلي :
✓ فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص القيمة ب 12000 دج (ح/665).
✓ الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية ب 8000 دج (ح/667).

العمل المطلوب:

1. إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية.
2. أكمل جدول توزيع الأعباء حسب الوظيفة.
3. إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة إلى غاية النتيجة العملياتية.
4. أحسب قدرة التمويل الذاتي.

الجزء الثاني: تحليل الميزانية الوظيفية:

من الميزانية الوظيفية لمؤسسة "رياض الفتح" تحصلنا على المعلومات التالية:

الأسول	المبالغ	النسبة	الخصوم	المبالغ	النسبة
الاستخدامات الثابتة		??	الموارد الثابتة		??
			الموارد الخاصة		??
			الديون المالية		??
الأصول المتداولة		??	الخصوم المتداولة		??
أ. م. للاستغلال		20	خ. م. للاستغلال	15	
أ. م. خارج الاستغلال		10	خ. م. خارج الاستغلال	5	
خزينة الأصول		??	خزينة الخصوم		??
مجموع الأصول		??	مجموع الخصوم		??

معلومات إضافية :

FRNG = 250.000 دج ، نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = 1.2
نسبة الاستدانة المالية = 0.6 ، الخزينة الصافية = 50.000 دج

العمل المطلوب:

1. أتمم الميزانية الوظيفية السابقة.
2. قدم تقريراً عن الوضعية المالية للمؤسسة.

**** بالتوفيق للجميع ****

الفرض الاول للثلاثي الثاني في مادة التسيير المحاسبي والمالي

لتكن الميزانية الوظيفية لمؤسسة "الاحسان" في 2017/12/31 كمايلي :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة		...	الموارد الثابتة	.....	60
الأصول المتداولة		...	الموارد الخاصة	1000000	...
للاستغلال		...	الديون المالية	.....	...
خارج الاستغلال		...	الخصوم المتداولة	.....	...
خزينة الأصول		...	للاستغلال	500000	...
المجموع		100	خارج الاستغلال	6	...
			خزينة الخصوم	...	...
			المجموع	100	100

- معلومات إضافية :

- احتياجات رأس المال العامل للاستغلال : - 125000 دج
- رأس المال العامل الصافي الاجمالي : - 150000 دج
- الاستخدامات الثابتة تمثل 1,1 الموارد الثابتة
- نسبة الاستدانة المالية : 0,725
- معلومات اخرى متعلقة بالدورتين 2016 و 2017

البيان	2016/12/31	2017/12/31
الزبائن و الحسابات الملحقه	40000	60000
الموردون و الحسابات الملحقه	45000	35000

- مبيعات 2017 : 1250000 دج
- مشتريات 2017 : ؟
- مدة تسديد دون الموردين : 18 يوم

المطلوب :

- 1- أتمم الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية .
- 2- أحسب BFR و TN ثم تأكد من FRNG
- 3- أحسب نسب الدوران و المدة المتوسطة للزبائن
- 4- أحسب مشتريات 2017
- 5- علق على الوضعية المالية للمؤسسة .

الفرض الاول للثلاثي الثاني في مادة التسيير المحاسبي والمالي

لتكن الميزانية الوظيفية لمؤسسة "الاحسان" في 2017/12/31 كمايلي :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة		...	الموارد الثابتة	.....	60
الأصول المتداولة		...	الموارد الخاصة	1000000	...
للاستغلال		...	الديون المالية	.....	...
خارج الاستغلال		...	الخصوم المتداولة	.....	...
خزينة الأصول		...	للاستغلال	500000	...
المجموع		100	خارج الاستغلال	6	...
			خزينة الخصوم	...	...
			المجموع	100	100

- معلومات إضافية :

- احتياجات رأس المال العامل للاستغلال : - 125000 دج
- رأس المال العامل الصافي الاجمالي : - 150000 دج
- الاستخدامات الثابتة تمثل 1,1 الموارد الثابتة
- نسبة الاستدانة المالية : 0,725
- معلومات اخرى متعلقة بالدورتين 2016 و 2017

البيان	2016/12/31	2017/12/31
الزبائن و الحسابات الملحقه	40000	60000
الموردون و الحسابات الملحقه	45000	35000

- مبيعات 2017 : 1250000 دج
- مشتريات 2017 : ؟
- مدة تسديد دون الموردين : 18 يوم

المطلوب :

- 1- أتمم الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية .
- 2- أحسب BFR و TN ثم تأكد من FRNG
- 3- أحسب نسب الدوران و المدة المتوسطة للزبائن
- 4- أحسب مشتريات 2017
- 5- علق على الوضعية المالية للمؤسسة .

الجزء الأول : (12 نقطة)

الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " جرجرة " استخرجنا المعلومات التالية لدورة 2017 :

رقم الحساب	اسم الحساب	المبالغ (DA)
60	المشتريات المستهلكة	2160000
65	الأعباء العملياتية الأخرى	270000
66	الأعباء المالية	135000
72	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	67500
75	المنتجات العملياتية الأخرى	72000
76	المنتجات المالية	99000

معلومات إضافية :

- معدل الضرائب على النتائج العادية = 19%
 - هامش الربح الإجمالي = 40% من رقم الأعمال
 - المواد الأولية = 70% من المشتريات المستهلكة
- جدول ترتيب الأعباء حسب الوظيفة كما يلي :

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	الوظيفة الإدارية
602/ح - 608/ح	؟؟	20%	40%	20%	20%
61/ح إلى 64/ح	1260000	20%	40%	30%	10%
68/ح	324000	10%	60%	20%	10%

المطلوب :

- 1) أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة .
- 2) أحسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من إجمالي فائض الاستغلال علماً أنّ :
 - نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/652) = 30000 DA
 - فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/752) = 52000 DA
 - فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص قيمة (ح/665) = 15000 DA
 - فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض قيمة (ح/765) = 19000 DA
 - الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية (ح/667) = 20000 DA
 - الأرباح الصافية عن التنازل عن الأصول المالية (ح/767) = 18000 DA
- 3) أحسب التمويل الذاتي مع العلم أن مبلغ الأرباح الموزعة يساوي 25000 DA .

الجزء الثاني : (08 نقاط)

الميزانية الوظيفية لمؤسسة " السارة " بتاريخ 2017/12/31 :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الإستخدامات الثابتة	??	??	الموارد الثابتة	??	??
			الموارد الخاصة	??	??
			الديون المالية	??	??
الأصول المتداولة	??	??	الخصوم المتداولة	??	??
للاستغلال	??	??	للاستغلال	??	??
خارج الاستغلال	??	??	خارج الاستغلال	??	??
خزينة الأصول	40000	8	خزينة الخصوم	??	??
المجموع	??	??	المجموع	??	??

معلومات إضافية :

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = 66000 DA
- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1,2
- احتياجات رأس المال العامل (BFR) = 51000 DA
- احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) = 39000 DA
- الأصول المتداولة للاستغلال ، الأصول المتداولة خارج الاستغلال تتناسب مع الأعداد 8 ، 2 .
- الموارد الخاصة ، الديون المالية تمثل على التوالي 75% ، 25% من الموارد الثابتة .
- تريد المؤسسة استعمال نسب الدوران في تحليل الميزانية قدمت لك المعلومات التالية :

البيان	دورة 2016	دورة 2017
الزبائن والحسابات الملحقه	200000 DA	260000 DA
الموردون والحسابات الملحقه	130000 DA	190000 DA
مخزونات البضائع	400000 DA	400000 DA

بالإضافة إلى المعلومات الأخرى المستخرجة من الدفاتر المحاسبية للمؤسسة لدورة 2017 :

- المشتريات السنوية = 1600000 DA
- المبيعات السنوية = 2760000 DA
- تكلفة شراء البضائع المباعة = 800000 DA

المطلوب :

- (1) أتم الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة في ورقة الإجابة .
- (2) أحسب المدة المتوسطة لكل من (الزبائن ، الموردون ، المخزونات) ثم علق على الوضعية المالية.

التصحيح النموذجي

الجزء الأول : (النقاط الموزعة 12 نقاط)

1) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة :

أ - إتمام جدول ترتيب الأعباء حسب الوظيفة : (02 ن)

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	الوظيفة الإدارية
602/ح - 608/ح	648000	129600	259200	129600	129600
61/ح إلى 64/ح	1260000	252000	504000	378000	126000
68/ح	324000	32400	194400	64800	32400
المجموع	2232400	414000	957600	572400	288000

ح/60 المشتريات المستهلكة = ح/601 المواد الأولية + ح/602 - ح/608

ح/601 المواد الأولية = ح/60 × 0,7 = 1512000 DA = 2160000 × 0,7

ح/602 - ح/608 = 648000 DA = 1512000 - 2160000

ب - حساب العناصر التالية :

كلفة المبيعات : (0,5 ن)

كلفة المبيعات = ح/601 المواد الأولية + اعباء الشراء + اعباء الانتاج - ح/72

كلفة المبيعات = 1512000 + 414000 + 957600 - 67500 = 2816100 DA

رقم الأعمال : (0,5 ن)

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - كلفة المبيعات

0,4 × رقم الأعمال = رقم الأعمال - 2816100

(1 - 0,4) × رقم الأعمال = 2816100

0,6 × رقم الأعمال = 2816100

رقم الأعمال = 4693500 DA = 2816100 ÷ 0,6

هامش الربح الإجمالي : (0,5 ن)

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - كلفة المبيعات = 1877400 DA = 4693500 - 2816100

هامش الربح الإجمالي = 0,4 × رقم الأعمال = 1877400 DA = 4693500 × 0,4

النتيجة العملياتية : (0,5 ن)

النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي + المنتوجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة

والمؤونات - الأعباء العملياتية الأخرى - التكاليف التجارية - الأعباء الإدارية

النتيجة العملياتية = 1877400 + 72000 - 270000 - 572400 - 288000 = 819000 DA

النتيجة المالية : (0,5 ن)

النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية = 135000 - 99000 = 36000 DA -

النتيجة العادية قبل الضرائب : (0,5 ن)

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية = 819000 - 36000 = 783000 DA =

الضرائب على النتائج العادية : (0,5 ن)

الضرائب على النتائج العادية = $0,19 \times$ النتيجة ع ق الضرائب = $0,19 \times 783000 = 148770$ DA =

النتيجة الصافية للأنشطة العادية : (0,5 ن)

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب على النتائج العادية

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 783000 - 148770 = 634230 DA =

صافي نتيجة السنة المالية : (0,5 ن)

صافي نتيجة السنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية

صافي نتيجة السنة المالية = 643240 DA = (النتيجة غير العادية معدومة)

شكل جدول حساب النتائج حسب الوظيفة في الصفحة رقم 05

(2) حساب قدرة التمويل الذاتي (انطلاقاً من صافي النتيجة السنة المالية) : (02 ن)

المبالغ -	المبالغ +	البيان
	643240	صافي نتيجة السنة المالية
	324000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات و خسائر القيمة
	30000	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
	15000	فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص قيمة
	20000	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية
52000		فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
19000		فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض قيمة
18000		الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية
	943240	قدرة التمويل الذاتي

(3) حساب التمويل الذاتي : (0,5 ن)

المبالغ	البيان
943240	قدرة التمويل الذاتي
25000	الأرباح الموزعة
918240	التمويل الذاتي

حساب النتائج حسب الوظيفة : (03 ن)

المبالغ	البيان
4693500	رقم الأعمال
2816100	كلفة المبيعات
1877400	هامش الربح الإجمالي
72000	المنتجات العملياتية الأخرى
270000	الأعباء العملياتية الأخرى
-	الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
572400	التكاليف التجارية
288000	الأعباء الإدارية
819000	النتيجة العملياتية
99000	المنتجات المالية
135000	الأعباء المالية
36000 -	النتيجة المالية
783000	النتيجة العادية قبل الضرائب
148770	الضرائب على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
634230	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية - منتجات
-	عناصر غير عادية - اعباء
-	النتيجة غير العادية
634230	صافي نتيجة السنة المالية

الجزء الثاني : (النقاط الموزعة 08 نقاط)

1) إعداد الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة :

أ - تبرير العمليات الحسابية : نحسب ما يلي

الاستخدامات الثابتة :

رأس المال العامل الصافي الاجمالي = 66000 DA

الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة = 66000 (01) (0,25 ن)

نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1,2

الموارد الثابتة ÷ الاستخدامات الثابتة = 1,2

الموارد الثابتة = $1,2 \times$ الاستخدامات الثابتة (02) (0,25 ن)

نعوض المعادلة رقم (02) في المعادلة رقم (01) نجد :

$$1,2 \times \text{الاستخدامات الثابتة} - \text{الاستخدامات الثابتة} = 66000$$

$$66000 = (1 - 1,2) \times \text{الاستخدامات الثابتة}$$

$$0,2 \times \text{الاستخدامات الثابتة} = 66000$$

$$\text{الاستخدامات الثابتة} = 66000 \div 0,2 = 330000 \text{ DA} \quad (0,25 \text{ ن})$$

الموارد الثابتة : (0,25 ن)

$$\text{الموارد الثابتة} = 330000 \times 1,2 = 396000 \text{ DA} \text{ أو}$$

$$\text{الموارد الثابتة} = 330000 + 66000 = 396000 \text{ DA}$$

المجموع العام للأصول : (0,25 ن)

$$\text{نسبة خزانة الأصول} = \text{خزانة الأصول} \div \text{المجموع العام للأصول}$$

$$0,08 = 40000 \div \text{المجموع العام للأصول}$$

$$\text{المجموع العام للأصول} = \text{المجموع العام للخصوم} = 40000 \div 0,08 = 500000 \text{ DA}$$

الأصول المتداولة : (0,25 ن)

$$\text{المجموع العام للأصول} = \text{الاستخدامات الثابتة} + \text{الأصول المتداولة}$$

$$500000 = 330000 + \text{الأصول المتداولة}$$

$$\text{الأصول المتداولة} = 500000 - 330000 = 170000 \text{ DA}$$

الأصول المتداولة خ الاستغلال :

$$\text{الأصول المتداولة} = \text{الأصول المتداولة للاستغلال} + \text{الأصول المتداولة خ الاستغلال} + \text{خزانة الأصول}$$

$$170000 = \text{الأصول المتداولة للاستغلال} + \text{الأصول المتداولة خ الاستغلال} + 40000$$

$$\text{الأصول المتداولة للاستغلال} + \text{الأصول المتداولة خ الاستغلال} = 130000 \text{ (01) (0,25 ن)}$$

$$\text{الأصول المتداولة للاستغلال} \div 8 = \text{الأصول المتداولة خ الاستغلال} \div 2 \text{ (قاعدة التناسب)}$$

$$\text{الأصول المتداولة للاستغلال} = 4 \times \text{الأصول المتداولة خ الاستغلال} \text{ (02) (0,25 ن)}$$

نعوض المعادلة رقم (02) في المعادلة رقم (01) نجد :

$$4 \times \text{الأصول المتداولة خ الاستغلال} + \text{الأصول المتداولة خ الاستغلال} = 130000$$

$$5 \times \text{الأصول المتداولة خ الاستغلال} = 130000$$

$$\text{الأصول المتداولة خ الاستغلال} = 130000 \div 5 = 26000 \text{ DA} \quad (0,25 \text{ ن})$$

الأصول المتداولة للاستغلال:

$$\text{الأصول المتداولة للاستغلال} = 4 \times 26000 = 104000 \text{ DA} \text{ أو } (0,25 \text{ ن})$$

$$\text{الأصول المتداولة للاستغلال} = 104000 \text{ DA} = 104000 - 130000 = 26000 \text{ DA}$$

الموارد الخاصة : (0,25 ن)

$$297000 \text{ DA} = 396000 \times 0,75 = \text{الموارد الخاصة}$$

الديون المالية : (0,25 ن)

$$99000 \text{ DA} = 396000 \times 0,25 = \text{الديون المالية}$$

$$99000 \text{ DA} = 297000 - 396000 = \text{الديون المالية}$$

الخصوم المتداولة : (0,25 ن)

$$\text{المجموع العام للخصوم} = \text{الموارد الثابتة} + \text{الخصوم المتداولة}$$

$$396000 = 500000 + \text{الخصوم المتداولة}$$

$$104000 \text{ DA} = 396000 - 500000 = \text{الخصوم المتداولة}$$

الخصوم المتداولة للاستغلال : (0,25 ن)

$$\text{احتياجات رأس المال العامل للاستغلال} = \text{الأصول المتداولة للاستغلال} - \text{الخصوم المتداولة للاستغلال}$$

$$39000 = 104000 - \text{الخصوم المتداولة للاستغلال}$$

$$65000 \text{ DA} = 39000 - 104000 = \text{الخصوم المتداولة للاستغلال}$$

احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال : (0,25 ن)

$$\text{احتياجات رأس المال العامل} = \text{احتياجات رأس المال للاستغلال} + \text{احتياجات رأس المال العامل خ الاستغلال}$$

$$51000 = 39000 + \text{احتياجات رأس المال العامل خ الاستغلال}$$

$$12000 \text{ DA} = 39000 - 51000 = \text{احتياجات رأس المال العامل خ الاستغلال}$$

الخصوم المتداولة خ الاستغلال : (0,25 ن)

$$\text{احتياجات رأس المال العامل خ الاستغلال} = \text{الأصول المتداولة خ الاستغلال} - \text{الخصوم المتداولة خ الاستغلال}$$

$$12000 = 26000 - \text{الخصوم المتداولة خ الاستغلال}$$

$$14000 \text{ DA} = 12000 - 26000 = \text{الخصوم المتداولة خ الاستغلال}$$

خزينة الخصوم : (0,25 ن)

$$\text{الخصوم المتداولة} = 65000 + 14000 + \text{خزينة الخصوم}$$

$$104000 = 79000 + \text{خزينة الخصوم}$$

$$25000 \text{ DA} = \text{خزينة الخصوم}$$

شكل الميزانية الوظيفية في الصفحة رقم 08 . (01 ن)

(2) حساب المدة المتوسطة و التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة :

أ - حساب المدة المتوسطة :

المخزونات : (مخزونات البضائع)

$$\text{متوسط المخزون} = (\text{مخزون بداية المدة} + \text{مخزون نهاية المدة}) \div 2 = (400000 + 400000) \div 2$$

$$400000 \text{ DA} = 800000 \div 2 = \text{متوسط المخزون} \quad (0,25 \text{ ن})$$

معدل دوران مخزونات البضائع = تكلفة شراء البضائع المباعة ÷ متوسط مخزون البضائع
 معدل دوران مخزونات البضائع = $400000 \div 1200000 = 0,33$ دورات (0,25 ن)
 المدة المتوسطة لتصريف مخزونات البضائع = $360 \div 3 = 120$ يوم (0,25 ن)
 في كل 120 يوم من الدورة يتم تجديد أو تصريف مخزونات البضائع الخاصة بالمؤسسة .
الزبائن :

متوسط ديون الزبائن = (الزبائن والحسابات م في بداية الدورة + الزبائن و الحسابات م في نهاية الدورة) ÷ 2
 متوسط ديون الزبائن = $(260000 + 200000) \div 2 = 230000$ DA (0,25 ن)
 معدل دوران د الزبائن = المبيعات السنوية ÷ م د الزبائن = $2000000 \div 230000 = 8,7$ دورة (0,25 ن)
 المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن = $360 \div 12 = 30$ يوم (0,25 ن)
 في كل 30 يوم من الدورة يتم تحصيل ديون الزبائن .
الموردون :

متوسط ديون الموردين = (الموردون والحسابات م في ب الدورة + الموردون و الحسابات م في ن الدورة) ÷ 2
 متوسط ديون الموردين = $(190000 + 130000) \div 2 = 160000$ DA (0,25 ن)
 معدل دوران ديون الموردين = $1600000 \div 160000 = 10$ دورات (0,25 ن)
 المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين = $360 \div 10 = 36$ يوم (0,25 ن)
 في كل 36 يوم من الدورة يتم تسديد ديون الموردين .

ب - التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة : (0,5 ن)

رأس المال العامل الصافي الإجمالي موجب : هامش أمان
 نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة أكبر من الواحد : توازن هيكل
 الخزينة الصافية موجبة : توازن مالي

المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين أكبر من المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن : هامش الزمن

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الإستخدامات الثابتة	330000	66	الموارد الثابتة	396000	79,2
			الموارد الخاصة	297000	59,4
			الديون المالية	99000	19,8
الأصول المتداولة	170000	34	الخصوم المتداولة	104000	20,8
للاستغلال	104000	20,8	للاستغلال	65000	13
خارج الاستغلال	26000	5,2	خارج الاستغلال	14000	2,8
خزينة الأصول	40000	8	خزينة الخصوم	25000	5
المجموع	500000	100	المجموع	500000	100

انتهى التصحيح النموذجي

03 تسيير واقتصاد الفرض الثاني في التسيير المحاسبي والمالي الموسم الدراسي 19/18

يحتوي الفرض على جزء واحد يعالج المجالين المفاهيمين (الكشف المالية و تحليلها ، اختيار تمويل المشاريع الاستثمارية)

أولاً : (08 نقاط) من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الهضاب " لدورة 2018 استخرجنا ما يلي :

البيان	المبالغ
رقم الأعمال	؟؟
كلفة المبيعات	؟؟
هامش الربح الإجمالي	؟؟
المنتجات العملياتية الأخرى	280000
الإسترجاعات عن خسائر القيمة	370000
الأعباء العملياتية الأخرى	50000
التكاليف التجارية	؟؟
الأعباء الإدارية	؟؟
النتيجة العملياتية	؟؟
المنتجات المالية	؟؟
الأعباء المالية	100000
النتيجة المالية	150000
النتيجة العادية قبل الضرائب	؟؟
الضرائب على النتائج العادية	؟؟
الضرائب المؤجلة	—
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	؟؟
عناصر غير عادية — منتجات	—
عناصر غير عادية — اعباء	—
النتيجة غير العادية	—
صافي نتيجة السنة المالية	؟؟

معلومات إضافية

- عدد الوحدات المباعة = 9375 وحدة ، سعر بيع الوحدة = 160 DA ، تنزيل بنسبة 20%
- هامش الربح الإجمالي يمثل 20% من كلفة المبيعات
- التكاليف التجارية تمثل 30% من النتيجة العملياتية
- معدل الضرائب على النتائج العادية = 25%

- نسبة المردودية المالية = 10%

- رؤوس الأموال الخاصة = 8000000 DA

المطلوب :

(1) أحسب رقم الأعمال الصافي .

(2) أتم حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة .

ثانيا : (12 نقطة) إليك الميزانية الوظيفية لمؤسسة " الهضاب " في 2018/12/31 كما يلي :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الإستخدامات الثابتة	??	69	الموارد الثابتة	??	76
			الموارد الخاصة	??	??
			الديون المالية	??	??
الأصول المتداولة	??	??	الخصوم المتداولة	??	??
للإستغلال	??	12,67	للإستغلال	??	??
خ الإستغلال	??	15	خ الإستغلال	??	??
خزينة الأصول	??	3,33	خزينة الخصوم	??	10
المجموع	??	??	المجموع	??	??

معلومات إضافية :

- وزن احتياجات رأس المال العامل للإستغلال (BFRE) = 0,015

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = 42000 DA

- الديون المالية : هي عبارة عن قرض بنكي عادي ، يسدد عن طريق 4 دفعات سنوية ثابتة ، تدفع الدفع الأولى سنة بعد إبرام عقد القرض (تاريخ القرض 2018/01/02) .

من جدول استهلاك القرض استخرجنا المعلومات التالية :

- قيمة الدفعة الثابتة : 21432,89 DA

- مبلغ الإستهلاك الرابع : 20412,28 DA

المطلوب :

(1) أحسب معدل الفائدة المطبق (i) .

(2) أحسب مبلغ القرض (V₀) .

(3) أنجز السطر الثاني والسطر الثالث من جدول استهلاك القرض .

(4) سجّل عمليتي : الحصول على القرض وتسديد الدفعة الثالثة في الدفتر اليومي للمؤسسة .

(5) إتمام الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة في ورقة الإجابة .

(6) حلّ الميزانية الوظيفية بواسطة النسب الهيكلية .

التصحيح النموذجي

أولاً : (النقاط الموزعة 08 نقاط) تحليل النتائج حسب الوظيفة

(1) حساب رقم الأعمال الصافي : (0,5 ن)

$$\text{ر ع الإجمالي} = 160 \times 9375 = 1500000 \text{ DA} ، \text{التنزيلات} = 1500000 \times 0,2 = 300000 \text{ DA}$$

$$\text{ر ع الصافي} = \text{ر ع الإجمالي} - \text{ر ع الصافي} = 1500000 - 300000 = 1200000 \text{ DA}$$

(2) إتمام حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية :

أ - تبرير العمليات الحسابية المطلوبة : نحسب ما يلي

النتيجة العادية قبل الضرائب : (0,5 ن)

نسبة المردودية المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب ÷ رؤوس الأموال الخاصة

$$0,1 = \text{النتيجة ع ق الضرائب} \div 8000000 ، \text{ن ع ق الضرائب} = 0,1 \times 8000000 = 800000 \text{ DA}$$

الضرائب على النتائج العادية : (0,5 ن)

$$\text{الضرائب على النتائج العادية} = 0,25 \times \text{النتيجة ع قبل الضرائب} = 0,25 \times 800000 = 200000 \text{ DA}$$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية : (0,5 ن)

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب على النتائج العادية

$$\text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = 800000 - 200000 = 600000 \text{ DA}$$

صافي نتيجة السنة المالية : (0,5 ن)

صافي نتيجة السنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية

$$\text{صافي نتيجة السنة المالية} = 600000 \text{ DA} + (\text{النتيجة غير العادية معدومة})$$

النتيجة العملياتية : (0,5 ن)

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية

$$800000 = \text{النتيجة العملياتية} + 150000 ، \text{النتيجة العملياتية} = 800000 - 150000 = 650000 \text{ DA}$$

المنتجات المالية : (0,5 ن)

النتيجة المالية = المنتجات المالية - الأعباء المالية

$$150000 = \text{المنتجات المالية} - 10000 ، \text{المنتجات المالية} = 150000 + 10000 = 160000 \text{ DA}$$

التكاليف التجارية : (0,5 ن)

$$\text{التكاليف التجارية} = 0,3 \times 650000 = 195000 \text{ DA}$$

كلفة المبيعات : (0,5 ن)

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - كلفة المبيعات

$$1200000 = \text{كلفة المبيعات} + \text{كلفة المبيعات} \times 0,2$$

$$1200000 = \text{كلفة المبيعات} \times (1 + 0,2) ، 1200000 \div 1,2 = \text{كلفة المبيعات} = 1000000 \text{ DA}$$

$$\text{كلفة المبيعات} = 1000000 \text{ DA} = 1,2 \div 1200000$$

هامش الربح الإجمالي : (0,5 ن)

هامش الربح الإجمالي = $1000000 \times 0,2 = 200000$ DA أو

هامش الربح الإجمالي = $1000000 - 1200000 = 200000$ DA

الأعباء الإدارية : (0,5 ن)

النتيجة التشغيلية = هامش الربح الإجمالي + المنتوجات التشغيلية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة

و المؤونات - الأعباء التشغيلية الأخرى - التكاليف التجارية - الأعباء الإدارية

$650000 = 200000 + 280000 + 370000 - 50000 - 195000$ - الأعباء الإدارية

$650000 = 800000 -$ الأعباء الإدارية ، الأعباء الإدارية = $800000 - 650000 = 150000$ DA

ب - حساب النتائج حسب الوظيفة : (2,5 ن)

المبالغ	البيان
1200000	رقم الأعمال
1000000	تكلفة المبيعات
200000	هامش الربح الإجمالي
280000	المنتوجات التشغيلية الأخرى
370000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة
50000	الأعباء التشغيلية الأخرى
195000	التكاليف التجارية
150000	الأعباء الإدارية
650000	النتيجة التشغيلية
250000	المنتوجات المالية
100000	الأعباء المالية
150000	النتيجة المالية
800000	النتيجة العادية قبل الضرائب
200000	الضرائب على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
600000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية - منتوجات
-	عناصر غير عادية - أعباء
-	النتيجة غير العادية
600000	صافي نتيجة السنة المالية

ثانيا : (النقاط الموزعة 12 نقطة) تحليل الميزانية الوظيفية ، اختيار و تمويل المشاريع الاستثمارية

(1) حساب معدل الفائدة المطبق (i) : (يؤخذ بالتقريب)

$$a = An \times (1 + i) \quad (0,25 \text{ ن})$$

$$i = \frac{a}{An} - 1 = \frac{21432,89}{20412,28} - 1 = 1,05 - 1 = 0,05 \quad , \quad 5\% \quad (0,25 \text{ ن})$$

(2) حساب مبلغ القرض (V_0) : (يؤخذ بالتقريب)

$$V_0 = a \times \frac{1 - (1+i)^{-n}}{i} = 21432,89 \times \frac{1 - (1,05)^{-4}}{0,05} = 76000 \text{ DA} \quad (0,50 \text{ ن})$$

(3) إنجاز السطر الثاني و السطر الثالث لجدول استهلاك القرض :
السطر الثاني :

$$A_1 = a - I_1 = 21432,89 - 76000 \times 0,05 = 21432,89 - 3800 = 17632,89 \text{ DA} \quad (0,25 \text{ ن})$$

$$V_1 = V_0 - A_1 = 76000 - 17632,89 = 58367,11 \text{ DA} \quad (0,25 \text{ ن})$$

$$I_2 = V_1 \times i = 58367,11 \times 0,05 = 2918,35 \text{ DA} \quad (0,25 \text{ ن})$$

$$A_2 = a - I_2 = 21432,89 - 2918,35 = 18514,54 \text{ DA} \quad (0,25 \text{ ن})$$

$$V_2 = V_1 - A_2 = 58367,11 - 18514,54 = 39852,57 \text{ DA} \quad (0,25 \text{ ن})$$

السطر الثالث :

$$I_3 = V_2 \times i = 39852,57 \times 0,05 = 1992,62 \text{ DA} \quad (0,25 \text{ ن})$$

$$A_3 = a - I_3 = 21432,89 - 1992,62 = 19440,27 \text{ DA} \quad (0,25 \text{ ن})$$

$$V_3 = V_2 - A_3 = 39852,57 - 19440,27 = 20412,3 \text{ DA} \quad (0,25 \text{ ن})$$

الجدول : (1 ن)

السنوات	رصيد القرض في بداية السنة	الفائدة	الاستهلاك	الدفعة الثابتة	رصيد القرض في نهاية السنة
1					
2	58367,11	2918,35	18514,54	21432,89	39852,57
3	39852,57	1992,62	19440,27	21432,89	20412,3
4					

(4) تسجيل عمليتي استلام القرض و تسديد الدفعة الثالثة في الدفتر اليومي للمؤسسة :

قيد استلام القرض : (0,5 ن)

512	بنوك الحسابات الجارية	760000	760000
164	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض		
	الحصول على القرض البنكي		

قيد تسديد الدفعة الثالثة : (0,5 ن)

21432,89	1992,62 19440,27	أعباء الفوائد الاقتراضات لدى مؤسسات القرض بنوك الحسابات الجارية تسديد الدفعة الثالثة	512	661 164
----------	---------------------	---	-----	------------

5) إتمام الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة :

أ - تبرير العمليات الحسابية المطلوبة : نحسب ماييلي

المجموع العام للأصول : (0,5 ن)

رأس المال العامل الصافي الاجمالي = الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة

$$42000 = 0,76 \times \text{المجموع ع للأصول} - 0,69 \times \text{المجموع ع للأصول} \quad (م ع للأصول = م ع للخصوم)$$

$$42000 = (0,76 - 0,69) \times \text{المجموع ع للأصول}$$

$$42000 = 0,07 \times \text{المجموع ع للأصول}$$

$$600000 \text{ DA} = 0,07 \div 42000 = \text{المجموع ع للأصول}$$

الاستخدامات الثابتة : (0,25 ن)

$$414000 \text{ DA} = 0,69 \times 600000 = \text{الاستخدامات الثابتة}$$

الموارد الثابتة : (0,25 ن)

$$456000 \text{ DA} = 0,76 \times 600000 = \text{الموارد الثابتة}$$

الديون المالية : (0,25 ن)

$$76000 \text{ DA} = \text{مبلغ القرض} = \text{الديون المالية}$$

الموارد الخاصة : (0,25 ن)

$$\text{الموارد الخاصة} = \text{الموارد الثابتة} - \text{الديون المالية}$$

$$380000 \text{ DA} = 76000 - 456000 = \text{الموارد الخاصة}$$

الأصول المتداولة : (0,25 ن)

$$186000 \text{ DA} = 600000 \times 0,31 = \text{الأصول المتداولة}$$

$$186000 \text{ DA} = 414000 - 600000 = \text{الأصول المتداولة}$$

الأصول المتداولة للاستغلال : (0,25 ن)

$$76020 \text{ DA} = 600000 \times 0,1267 = \text{الأصول المتداولة للاستغلال}$$

الأصول المتداولة خارج الاستغلال : (0,25 ن)

$$90000 \text{ DA} = \text{الأصول المتداولة خارج الاستغلال}$$

خزينة الأصول : (0,25 ن)

$$19980 \text{ DA} = 600000 \times 0,0333 = \text{خزينة الأصول}$$

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال : (0,5 ن)

وزن احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = احتياجات رأس المال العامل للاستغلال ÷ رقم الأعمال

رقم الأعمال موجود في الجزء الأول (رقم الأعمال الصافي = 1200000 DA)

$$0,07 = \text{احتياجات رأس المال العامل للاستغلال} \div 1200000$$

$$18000 \text{ DA} = 1200000 \times 0,015 = \text{احتياجات رأس المال العامل}$$

الخصوم المتداولة للاستغلال : (0,25 ن)

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = الأصول المتداولة للاستغلال - الخصوم المتداولة للاستغلال

$$18000 = 76020 - \text{الخصوم المتداولة للاستغلال}$$

$$58020 \text{ DA} = 18000 - 76020 = \text{الخصوم المتداولة للاستغلال}$$

الخصوم المتداولة : (0,25 ن)

$$\text{الخصوم المتداولة} = 600000 \times 0,24 = 144000 \text{ DA أو}$$

$$144000 \text{ DA} = 456000 - 600000 = \text{الخصوم المتداولة}$$

خزينة الخصوم : (0,25 ن)

$$\text{خزينة الخصوم} = 600000 \times 0,05 = 30000 \text{ DA}$$

الخصوم المتداولة خ الاستغلال : (0,25 ن)

الخصوم المتداولة خ الاستغلال = الخصوم المتداولة - (الخصوم م للاستغلال + خزينة الخصوم)

$$55980 \text{ DA} = (58020 + 30000) - 144000 = \text{الخصوم المتداولة خ الاستغلال}$$

ب - شكل الميزانية الوظيفية : (1,5 ن)

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الإستخدامات الثابتة	414000	69	الموارد الثابتة	456000	76
			الموارد الخاصة	380000	63,33
			الديون المالية	76000	12,67
الأصول المتداولة	186000	31	الخصوم المتداولة	144000	24
للاستغلال	76020	12,67	للاستغلال	58020	9,67
خ الاستغلال	90000	15	خ الاستغلال	55980	9,33
خزينة الأصول	19980	3,33	خزينة الخصوم	30000	5
المجموع	600000	100	المجموع	600000	100

(6) تحليل الميزانية الوظيفية بواسطة النسب المالية :

نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة : (0,5 ن)

نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة ÷ الاستخدامات الثابتة

$$1,1 = 414000 \div 456000 = \text{نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة}$$

نسبة الاستدانة المالية (التحرر المالي) : (0,5 ن)

نسبة الاستدانة المالية = الاستدانة المالية ÷ الموارد الخاصة = (خزينة الخصوم + الديون المالية) ÷ م خ

$$0,27 = 380000 \div 106000 = 380000 \div (76000 + 30000)$$

التعليق على النسب : (0,5 ن)

نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة أكبر من الواحد : توازن هيكلي

نسبة الاستدانة المالية أقل من النصف : تحرر مالي

انتهى التصحيح النموذجي

ثانوية زروقي الشيخ – تاوقريت

الموسم الدراسي : 2018 / 2019

القسم : 03 ت إ

المدة : ساعة

الفرض الثاني للفصل الثاني في مادة التسيير المحاسبي و المالي

الجزء الاول

من حساب النتائج لمؤسسة " القدس " لسنة 2017 تحصلنا على المعلومات التالية :

-المنتجات العملياتية الأخرى = 265000 دج ،

- الأعباء العملياتية الأخرى = 240000

-الأعباء المالية = 15000 دج ، النتيجة المالية = 85000 دج

- ح/78 = 0 ، ح/76 المنتجات المالية : ؟

معلومات إضافية

- معدل الإدماج = 37,25 %

- القيمة المضافة للإستغلال = 447000 دج

-هامش الربح الإجمالي 25 % من رقم الأعمال

- الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية = 57950 دج

- الأعباء التجارية 4 مرات الأعباء الإدارية

- معدل الضرائب على الارباح 19% .

المطلوب :

- إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية

الجزء الثاني :

من جدول استهلاك قرض عادي يسدد بواسطة 06 دفعات سنوية ثابتة استخرجنا

المعلومات التالية :

- الاستهلاك الأول = 75380,95 دج

- الاستهلاك الثالث = 81532,04 دج

المطلوب:

1- أحسب مايلي : أ- معدل الفائدة ب- قيمة الدفعة ج- أصل القرض

2- أنجز السطر الاخير من جدول استهلاك القرض .

3- سجل عملية تسديد الدفعة الاخيرة .

ثانوية زروقي الشيخ – تاوقريت

الموسم الدراسي : 2018 / 2019

القسم : 03 ت إ

المدة : ساعة

الفرض الثاني للفصل الثاني في مادة التسيير المحاسبي و المالي

الجزء الاول

من حساب النتائج لمؤسسة " القدس " لسنة 2017 تحصلنا على المعلومات التالية :

-المنتجات العملياتية الأخرى = 265000 دج ،

- الأعباء العملياتية الأخرى = 240000

-الأعباء المالية = 15000 دج ، النتيجة المالية = 85000 دج

- ح/78 = 0 ، ح/76 المنتجات المالية : ؟

معلومات إضافية

- معدل الإدماج = 37,25 %

- القيمة المضافة للإستغلال = 447000 دج

-هامش الربح الإجمالي 25 % من رقم الأعمال

- الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية = 57950 دج

- الأعباء التجارية 4 مرات الأعباء الإدارية

- معدل الضرائب على الارباح 19% .

المطلوب :

- إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية

الجزء الثاني :

من جدول استهلاك قرض عادي يسدد بواسطة 06 دفعات سنوية ثابتة استخرجنا

المعلومات التالية :

- الاستهلاك الأول = 75380,95 دج

- الاستهلاك الثالث = 81532,04 دج

المطلوب:

1- أحسب مايلي : أ- معدل الفائدة ب- قيمة الدفعة ج- أصل القرض

2- أنجز السطر الاخير من جدول استهلاك القرض .

3- سجل عملية تسديد الدفعة الاخيرة .