

إختبار الفصل الثاني في مادة التسيير المحاسبي و المالي**الجزء الأول : (06 نقاط)**

أولاً : من أجل دراسة مشروع استثماري بتاريخ 2021/01/02 ، قدمت لك مؤسسة المعلومات التالية :
تكالفة المشروع : 6300000 دج ، القيمة المتبقية للمشروع : معدومة ، معدل الخصم 9% سنوياً
التدفقات الصافية للخزينة CAF في الجدول التالي :

السنوات	2021	2022	2023	2024
التدفقات الصافية للخزينة	2000000	1700000	1900000	1800000

المطلوب :

✓ هل للمشروع مردودية باستعمال القيمة الحالية الصافية VAN ؟ .

ثانياً : تم تمويل جزء من المشروع بقرض بنكي تحصلت عليه في 2021/01/02 يسدد بواسطة دفعات سنوية ثابتة ،
الدفعة الاولى تدفع في 2021/12/31 ، اذا علمت أن :

- القرض المتبقي في نهاية السنة الأولى : 824611,76 دج
- الاستهلاك الأول : 100388,24 دج
- فائدة السنة الثانية : 32984,47 دج

المطلوب : 1- أحسب ما يلي :

- أ- معدل الفائدة
- ب- أصل القرض
- ج - الاستهلاك الثاني
- د - الدفعة الثابتة

2 - سجل في الدفتر اليومي العملية اللازمة في 2022/12/31

الجزء الثاني : (06 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة بتاريخ 2022/12/31 استخرجنا ما يلي:

إعانات الاستغلال 25% من رقم الأعمال	مشتريات البضائع المباعة = 3350000 دج
المنتجات العملياتية الأخرى = 275000 دج	أعباء وظيفة الشراء 15% من رقم الأعمال
المنتجات المالية = 228000 دج	الأعباء العملياتية الأخرى = 290000 دج
استرجاعات عن المونات و خ ق = 0	التكاليف التجارية 17% من رقم الأعمال
	الأعباء المالية = ؟

معلومات أخرى :

- هامش الربح الاجمالي = 2700000 دج
- النتيجة العملياتية 04 مرات الأعباء الإدارية
- رؤوس الاموال الخاصة = 6500000 دج
- نسبة المردودية المالية 24%
- معدل الضرائب على النتائج العادية 25%
- معدل الادماج 32%
- باقي الحسابات معدومة

المطلوب :

1. قَدِّم حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية
2. أحسب القيمة المضافة

الجزء الثالث : : (08 نقاط)

من أجل تحليل الميزانية الوظيفية لمؤسسة "الأصيل" بتاريخ 2022/12/31 استخرجنا المعلومات التالية :

- جانب الخصوم من الميزانية المحاسبية :

المبالغ	الخصوم
3500000	رؤوس الأموال الخاصة
500000	رأس المال
	النتيجة الصافية للسنة المالية
4000000	مجموع رؤوس الأموال الخاصة
	الخصوم غ الجارية
300000	مؤونة الأخطار
900000	الافتراضات لدي م القرض
1200000	مجموع الخصوم غ جارية
	الخصوم الجارية
1130000	الموردون والحسابات الملحقه
120000	المنتوجات المعاينة مسبقا
250000	الضرائب الدائنة
600000	المساهمات البنكية الجارية
2100000	مجموع الخصوم الجارية
7300000	مجموع الخصوم

معلومات مكمله:

- مجموع الاهتلاكات و خسائر القيمة : 700000 دج
- رصيد حساب موردو التثبيتات : 530000 دج.
- المنتوجات المعاينة مسبقا تتعلق بالنشاط غير العادي (خارج الاستغلال)
- 40% من الضرائب الدائنة تمثل الضرائب على رقم الاعمال و الباقي الضرائب على النتائج
- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1,18
- احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = 540000 دج
- الاصول المتداولة خارج الاستغلال = 860000 دج

المطلوب:

- 1- أنجز الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية
- 2- أحسب رأس المال العامل الصافي الاجمالي و احتياجات رأس المال العمال و الخزينة الصافية
- 3- علق على الوضعية المالية