



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

مديرية التربية لولاية بجاية

الأستاذ: لعلام ماسينيسا

المدة: ساعتان ونصف



وزارة التربية الوطنية

الشعبة: تسيير واقتصاد

فرض الثلاثي الثاني في مادة: التسيير المحاسبي والمالي

يتكوّن الموضوع من جزئين مستقلّين من الصفحة 1 من 2 إلى الصفحة 2 من 2

الجزء الأول: تحليل النتائج حسب الطبيعة (10 نقاط)

* المعلومات التالية مستخرجة من الكشوفات المايّة لمؤسسة "ماسينيسا" التجارية في 2022/12/31:

المبالغ	المنتجات	المبالغ	الأعباء
8 800 000	المبيعات والمنتجات الملحقة	؟؟؟؟؟	المشتريات المستهلكة
—————	الإنتاج المثبت	672 000	الخدمات الخارجية
؟؟؟؟؟	إعانات الاستغلال	؟؟؟؟؟	الخدمات الخارجية الأخرى
400 000	المنتجات العمليّاتية الأخرى	1 188 000	أعباء المستخدمين
؟؟؟؟؟	المنتجات الماليّة	792 000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
100 000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	300 000	الأعباء العمليّاتية الأخرى
200 000	عناصر غير عادية - منتجات	؟؟؟؟؟	الأعباء الماليّة
9 612 000	مجموع منتجات الأنشطة العادية	؟؟؟؟؟	المخصّصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
		310 000	عناصر غير عادية - أعباء
		؟؟؟؟؟	مجموع أعباء الأنشطة العادية

معلومات إضافية:

معدل الإدماج	نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال		رؤوس الأموال الخاصة	الاقتراضات والديون المماثلة	نسبة المردودية المالية
	بالنسبة للمقرضين	بالنسبة للتبتيات			
0,45	10%	30%	15 000 000 دج	7 000 000 دج	10%
ح/المشتريات المستهلكة تمثل 80% من استهلاك السنة الماليّة. النتيجة الصافيّة للسنة الماليّة (دورة 2021): 800 000 دج					

العمل المطلوب: (ضرورة إظهار العمليات الحسابيّة على ورقة الإجابة)

(1) أحسب ما يلي:

✓ النتيجة العادية قبل الضرائب، القيمة المضافة للاستغلال وإجمالي فائض الاستغلال.

✓ نسب تجزئة القيمة المضافة مع التعليق عليها.

(2) أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة علماً أنّ معدل الضرائب على أرباح الشركات 26%.

(3) أحسب نسبة المردودية الاقتصادية.

(4) أحسب تغيّر النتيجة الصافيّة للسنة الماليّة ثمّ علّق عليها.



فرض الثلاثي الثاني في مادة: التسيير المحاسبي والمالي // الشعبة: تسيير واقتصاد // ثانوية أكفادو بكالوريا 2023

الجزء الثاني: إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية (10 نقاط)

❖ من أجل إعداد الميزانية الوظيفية لمؤسسة "مكساوي الإنتاجية" بتاريخ 2022/12/31 قُدمت لك المعلومات التالية:

(1) الميزانية المحاسبية بتاريخ 2022/12/31:

الأصول	المبالغ الإجمالية	الاهتلاكات وخسائر القيمة	المبالغ الصافية	الخصوم	المبالغ الصافية
الأصول غير الجارية				رؤوس الأموال الخاصة	
التنبهات المعنوية	300 000	75 000	225 000	رأس المال	2 000 000
التنبهات العينية	3 200 000	960 000	2 240 000	النتيجة الصافية للسنة المالية	؟؟؟
التنبهات المالية	700 000	25 000	675 000	مج رؤوس الأموال الخاصة	؟؟؟؟؟؟؟؟
مج الأصول غير الجارية	4 200 000	1 060 000	3 140 000	الخصوم غير الجارية	
الأصول الجارية				مؤونة الأخطار	91 000
المواد الأولية واللوازم	400 000	10 000	390 000	الاقتراضات لدى م القرض	700 000
التموينات الأخرى	50 000	-	50 000	مج الخصوم غير الجارية	791 000
المنتجات التامة المصنعة	550 000	5 000	545 000	الخصوم الجارية	
الزبائن والحسابات الملحقة	350 000	25 000	325 000	الموردون والحسابات الملحقة	1 277 000
القيم المنقولة للتوظيف	340 000	-	340 000	الضرائب الدائنة	291 000
الأعباء المعاينة مسبقاً	200 000	-	200 000	المنتجات المعاينة مسبقاً	140 000
البنوك، الحسابات الجارية	600 000	-	600 000	المساهمات البنكية الجارية	672 000
الصندوق	310 000	-	310 000	مجموع الخصوم الجارية	2 380 000
مجموع الأصول الجارية	2 800 000	40 000	2 760 000	المجموع العام الخصوم	5 900 000
المجموع العام الأصول	7 000 000	1 100 000	5 900 000		

(2) المعلومات المكملّة (الإضافيّة):

- 75% من الأعباء المعاينة مسبقاً تتعلّق بدورة خارج الاستغلال أمّا المنتجات المعاينة مسبقاً فتتعلّق بدورة خارج الاستغلال.
- يتضمّن حساب الموردون والحسابات الملحقة حساب موردو التنبهات بقيمة 487 000 دج.
- يتضمّن حساب الضرائب الدائنة مبلغ 171 000 دج يمثلّ الضرائب على النتائج (معدل الضرائب على النتائج 19%).
- رقم الأعمال لدورة 2022: 3 900 000 دج، الزبائن والحسابات الملحقة لبداية المدّة: 300 000 دج.

العمل المطلوب: (ضرورة إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة)

(1) أحسب النتيجة الصافية للسنة المالية علماً أنّ النتيجة غير العادية معدومة.

(2) أنجز الميزانية الوظيفية بتاريخ 2022/12/31 بالمبالغ والنسب.

(3) أحسب FRNG، BFR، TN، ثمّ أحسب نسب الهيكل المالية.

(4) أحسب المدّة المتوسطة لتحصيل الحقوق من الزبائن.

(5) علّق على الوضعية المالية لمؤسسة "مكساوي" علماً أنّ المدّة المتوسطة لتسديد ديون الموردّين: 45 يوماً.

عن أستاذ المادة ماسينيسا لعلام بالتوفيق والنجاح انتهى الموضوع



عنصر الإجابة		العلامة
المجزأة	الكلية	
10		الجزء الأول: إعداد وتحليل النتائج حسب الطبيعة 1) حساب ما يلي: أ . النتيجة العادية قبل الضرائب: نسبة المردودية المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب ÷ رؤوس الأموال الخاصة النتيجة العادية قبل الضرائب = رؤوس الأموال الخاصة × نسبة المردودية المالية النتيجة العادية قبل الضرائب = $0,1 \times 15000000 = 1500000$ دج ب . القيمة المضافة للاستغلال: معدل الإدماج = القيمة المضافة للاستغلال ÷ رقم الأعمال القيمة المضافة للاستغلال = رقم الأعمال × معدل الإدماج القيمة المضافة للاستغلال = $0,45 \times 8800000 = 3960000$ دج ج. اجمالي فائض الاستغلال: اجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال - أعباء المستخدمين - الضرائب والرسوم اجمالي فائض الاستغلال = $3960000 - 1188000 - 792000 = 1980000$ دج د. نسب تجزئة القيمة المضافة مع التعليق: بالنسبة للمستخدمين = أعباء المستخدمين ÷ القيمة المضافة للاستغلال بالنسبة للمستخدمين = $1188000 \div 3960000 = 0,3$ نصيب العمال من القيمة المضافة نسبته 30%. بالنسبة للدولة = الضرائب والرسوم ÷ القيمة المضافة للاستغلال بالنسبة للدولة = $792000 \div 3960000 = 0,2$ نصيب الدولة من القيمة المضافة نسبته 20%. بالنسبة للمؤسسة = اجمالي فائض الاستغلال ÷ القيمة المضافة للاستغلال بالنسبة للمؤسسة = $1980000 \div 3960000 = 0,5$ نصيب المؤسسة من القيمة المضافة نسبته 50% . 2) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة: الأعباء المالية: الأعباء المالية = اجمالي ف الاستغلال × ن التجزئة = $0,1 \times 1980000 = 198000$ دج المخصصات للاهلاكات والمؤونات: المخصصات للاهلاكات والمؤونات = اجمالي فائض الاستغلال × نسبة التجزئة المخصصات للاهلاكات والمؤونات = $0,3 \times 1980000 = 594000$ دج



النتيجة التشغيلية:

النتيجة التشغيلية = اجمالي فائض الاستغلال + المنتجات التشغيلية الأخرى + الاسترجاعات
عن خسائر القيمة والمؤونات - الأعباء التشغيلية الأخرى - المخصصات للاهتلاكات والمؤونات

0,25
$$ن ع = 1980000 + 400000 + 100000 - 300000 - 594000 = 1586000 \text{ دج}$$

النتيجة المالية:

0,25
$$ن المالية = ن ع قبل الضرائب - ن التشغيلية = 1586000 - 1500000 = 86000 \text{ دج}$$

المنتجات المالية:

0,25
$$المنتجات المالية = ن المالية + الأعباء المالية = 198000 + 86000 = 112000 \text{ دج}$$

إعانات الاستغلال:

0,25
$$إعانات الاستغلال = مجموع منتجات الأنشطة العادية - 70/د - 75/د - 76/د - 78/د$$

$$إعانات الاستغلال = 9612000 - 9412000 = 200000 \text{ دج}$$

إنتاج السنة المالية:

0,25
$$إنتاج السنة المالية = المبيعات والمنتجات الملحقه + إعانات الاستغلال$$

$$إنتاج السنة المالية = 8800000 + 200000 = 9000000 \text{ دج}$$

استهلاك السنة المالية:

0,25
$$استهلاك السنة المالية = إنتاج السنة المالية - القيمة المضافة للاستغلال$$

$$استهلاك السنة المالية = 9000000 - 3960000 = 5040000 \text{ دج}$$

المشتريات المستهلكة:

0,25
$$المشتريات المستهلكة = 0,8 \times 5040000 = 4032000 \text{ دج}$$

الخدمات الخارجية الأخرى:

0,25
$$الخدمات الخارجية الأخرى = استهلاك السنة المالية - المشتريات المستهلكة - الخدمات الخارجية$$

$$الخدمات الخارجية الأخرى = 5040000 - 4032000 - 672000 = 336000 \text{ دج}$$

الضرائب على النتائج العادية:

0,25
$$ض على ن العادية = ن العادية قبل ض \times 0,26 = 1500000 \times 0,26 = 390000 \text{ دج}$$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية:

0,25
$$النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب على النتائج العادية$$

$$النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 1500000 - 390000 = 1110000 \text{ دج}$$

النتيجة غير العادية:

0,25
$$النتيجة غير العادية = 77/د - 67/د = 200000 - 310000 = 110000 \text{ دج}$$

النتيجة الصافية للسنة المالية:

$$النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية$$



0,25

النتيجة الصافية للسنة المالية = 1110000 - 110000 = 1000000 دج

2,5

المبالغ	البيان
8800000	المبيعات والمنتجات الملحقة
200000	إعانات الاستغلال
9000000	1 - إنتاج السنة المالية
4032000	المشتريات المستهلكة
1008000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
5040000	2- استهلاك السنة المالية
3960000	3 - القيمة المضافة للاستغلال
1888000	أعباء المستخدمين
792000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
1980000	4 - اجمالي فائض الاستغلال
400000	المنتجات العملياتية الأخرى
(300000)	الأعباء العملياتية الأخرى
(594000)	المخصصات للاهلاكات والمؤونات
100000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
1568000	5 - النتيجة العملياتية
112000	المنتجات المالية
198000	الأعباء المالية
86000-	6 - النتيجة المالية
1500000	7 - النتيجة العادية قبل الضرائب
390000	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
9612000	مجموع منتجات الأنشطة العادية
8502000	مجموع أعباء الأنشطة العادية
1110000	8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية
110000-	9 - النتيجة غير العادية
1000000	10 - النتيجة الصافية للسنة المالية

(3) حساب نسبة المردودية الاقتصادية:

نسبة المردودية الاقتصادية = اجمالي فائض الاستغلال ÷ الموارد الثابتة
الموارد الثابتة = رؤوس الأموال الخاصة + الاقتراضات لدى مؤسسات القرض



الموارد الثابتة = 15000000 + 7000000 = 22000000 دج

نسبة المردودية الاقتصادية = $1980000 \div 22000000 = 0,09$ أي بنسبة 9%.

(4) حساب نسبة تغير النتيجة الصافية للسنة المالية والتعليق عليها:

نسبة التغير = (النتيجة الصافية للسنة المالية 2022 - النتيجة الصافية للسنة المالية 2021) ÷ النتيجة الصافية للسنة المالية 2021.

نسبة التغير = $(800000 - 1000000) \div 800000 = 0,25$ أي بنسبة 25%.

زيادة أرباح المؤسسة بنسبة 25%.

الجزء الثاني: إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية

(1) حساب النتيجة الصافية للسنة المالية:

النتيجة العادية قبل الضرائب = الضرائب على النتائج العادية ÷ 0,19

النتيجة العادية قبل الضرائب = $171000 \div 0,19 = 900000$ دج

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

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = $171000 - 900000 = 729000$ دج

النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية

النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 729000 دج

ملاحظة: النتيجة غير العادية معدومة.

(2) إعداد الميزانية الوظيفية:

الاستخدامات الثابتة:

الاستخدامات الثابتة = مجموع الأصول غير الجارية = 4200000 دج

الأصول المتداولة:

الأصول المتداولة = مجموع الأصول الجارية = 2800000 دج

الأصول المتداولة للاستغلال:

الأصول المتداولة للاستغلال = المخزونات + 25% من أ م مسبقا + الزبائن وح الملحقة

الأصول المتداولة للاستغلال = $1000000 + 50000 + 350000 = 1400000$ دج

الأصول المتداولة خارج الاستغلال:

الأصول المتداولة خارج الاستغلال = 75% الأعباء المعاينة مسبقا + القيم المنقولة للتوظيف

الأصول المتداولة خارج الاستغلال = $150000 + 340000 = 490000$ دج

خزينة الأصول:

خزينة الأصول = حسابات الخزينة = 910000 دج

الموارد الخاصة:

الموارد الخاصة = مجموع رؤوس الأموال الخاصة + مجموع الاهتلاكات والمؤنات وخ القيمة



0,25 الموارد الخاصة = $2729000 + 110000 + 91000 = 3920000$ دج
الديون المالية:

0,25 الديون المالية = الاقتراضات لدى مؤسسات القرض = 700000 دج
الموارد الثابتة:

الموارد الثابتة = الموارد الخاصة + الديون المالية
0,25 الموارد الثابتة = $3920000 + 700000 = 4620000$ دج
الخصوم المتداولة:

0,25 الخصوم المتداولة = مجموع الخصوم الجارية = 2380000 دج
الخصوم المتداولة للاستغلال:

الخصوم المتداولة للاستغلال = موردو المخزونات والخدمات + الرسوم على رقم الأعمال
0,25 الخصوم المتداولة للاستغلال = $790000 + 120000 = 910000$ دج
الخصوم المتداولة خارج الاستغلال:

الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = موردو التثبيات + ض على النتائج العادية + م م مسبقا
0,25 الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = $487000 + 171000 + 140000 = 798000$ دج
خزينة الخصوم:

0,25 خزينة الخصوم = المساهمات البنكية الجارية = 672000 دج
ب . الميزانية الوظيفية المختصرة:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	<u>4200000</u>	<u>60</u>	الموارد الثابتة	<u>4620000</u>	<u>66</u>
			الموارد الخاصة	3920000	56
			الديون المالية	700000	10
الأصول المتداولة	<u>2800000</u>	<u>40</u>	الخصوم المتداولة	<u>2380000</u>	<u>34</u>
للاستغلال	1400000	20	للاستغلال	910000	13
خارج الاستغلال	490000	7	خارج الاستغلال	798000	11,4
خزينة الأصول	910000	13	خزينة الخصوم	672000	9,6
المجموع	<u>7000000</u>	<u>100</u>	المجموع	<u>7000000</u>	<u>100</u>

(3) حساب ما يلي:

أ . رأس المال العامل الصافي الإجمالي:

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة

0,5 رأس المال العامل الصافي الإجمالي = $4200000 - 4620000 = -420000$ دج

يمكن حساب FRNG من أسفل الميزانية.



		ب . احتياجات رأس المال العامل:
0,5		احتياجات رأس م العامل = الأصول المتداولة ماعدا الخزينة - الخصوم المتداولة ماعدا الخزينة احتياجات رأس المال العامل = $1890000 - 1708000 = 182000$ دج ج. الخزينة الصافية:
0,5		الخزينة الصافية = خزينة الأصول - خزينة الخصوم الخزينة الصافية = $910000 - 672000 = 238000$ دج د . نسب الهيكل المالية:
0,25		نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة ÷ الاستخدامات الثابتة نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = $4200000 ÷ 4620000 = 1,1$
0,25		نسبة الاستدانة المالية = (خزينة الخصوم + الديون المالية) ÷ الموارد الخاصة نسبة الاستدانة المالية = $3920000 ÷ (700000 + 672000) = 0,35$
		(4) حساب المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن:
0,25		متوسط ديون الزبائن والحسابات الملحقة = (حساب 41 في بداية ونهاية المدة) ÷ 2 متوسط ديون الزبائن والحسابات الملحقة = $2 ÷ (350000 + 300000) = 325000$ دج
0,25		معدل دوران ديون الزبائن = المبيعات السنوية ÷ متوسط ديون الزبائن والحسابات الملحقة معدل دوران ديون الزبائن = $3900000 ÷ 325000 = 12$ دورة
0,25		المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن = $360 ÷$ معدل دوران ديون الزبائن المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن = $360 ÷ 12 = 30$ يوما
		(5) التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة:
0,5		نلاحظ أن رأس المال العامل الصافي الإجمالي موجب ونسبة تمويل الاستخدامات الثابتة أكبر من الواحد وهذا يدل على أنّ قاعدة التوازن الوظيفي محققة في عملية التمويل.
0,25		الخزينة الصافية موجبة أي للمؤسسة توازن مالي جيد.
0,25		نسبة التحرر المالي أقل من 0,5 أي المؤسسة تتمتع باستقلالية مالية أو تحرر مالي.
0,5		المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن أقل من المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين وهذا يدل على وجود هامش من الزمن يسمح للمؤسسة بمواجهة التزاماتها تجاه الغير. وضعية مالية جيدة.
		انتهى التصحيح النموذجي