

* الإستخدامات الثابتة = 0,62 ك مجموع الأصول

$$\text{مجموع الأصول} = \frac{1500000}{0,62} = 2400000$$

* الأصول المتداولة = مجموع الأصول - الإستخدامات الثابتة

$$900.000 = 1500000 - 2400000$$

* الخصوم المتداولة = مجموع الخصوم - الموارد الثابتة

$$600.000 = 1800000 - 2400000$$

* نسبة الإستدانة المالية = $\frac{\text{الديون المالية} + \text{خزينة الخصوم}}{\text{الموارد المتاحة}} = 0,62$

$$\text{خزينة الخصوم} = (0,62 \times 1200000) - 600000$$

$$1500000 =$$

* الخصوم المتداولة = الإستغلال = $\frac{\text{الخصوم المتداولة}}{\text{م}} + \text{خزينة الخصوم}$

$$250000 = 600000 - (150000 + 200000)$$

* الخزينة الصافية = خزينة الأصول - خزينة الخصوم

$$50000 = 150000 - 100000$$

$$50000 - 150000 =$$

$$100000 =$$

تدقيق الإختبار الثاني في مادة التسيير المحاسبي والمالي 30 ن و

الجزء الأول

1- إتمام الميزانية الوظيفية

* نسبة تغطية الإستخدامات الثابتة = $\frac{\text{الموارد الثابتة}}{\text{الإستخدامات الثابتة}} = 1,2$

$$\text{الموارد الثابتة} = 1,2 \times \text{الإستخدامات الثابتة}$$

FRNG = الموارد الثابتة - الإستخدامات الثابتة

$$300000 = 1,2 \times \text{الإستخدامات الثابتة} - \text{الإستخدامات الثابتة}$$

$$1500000 = \frac{300000}{0,2}$$

$$1800000 = 1,2 \times (1500000)$$

* الموارد الثابتة = الموارد المتاحة + الديون المالية

$$1800000 = \text{الموارد المتاحة} + \text{الديون المالية}$$

$$600000 = \frac{1800000}{3}$$

$$1200000 = (600000) +$$

* BFRE = أم للإستغلال - غ م للإستغلال

$$100.000 = 300000 - \text{غ م للإستغلال}$$

$$200000 = 100000 - 300000 = \text{غ م للإستغلال}$$

3- التحليل:

FRNG موجب لكن لا يغطي BFR وبالتالي TN سالبة، أي أن شروط التوازن المالي غير محققة، كما أن المؤسسة لا تتصنع بالتحضر المالي لأن نسبة الاستدانة المالية أكبر من كاه.

المؤسسة في وضع مالي حرجي

4 الحلول المقترحة: - زيادة رأس المال

- الإقتران

- التنازل عن بعض التثبيبات

- تخفيض مدة الزبائن وزيادة

مدة المورد

* أصول متداولة - الأصول - (الاستغلال + الأهمول + خزينة)

$$(100000 + 300000) - 900000 =$$

$$= \boxed{500000}$$

2- حساب نسبة دوران الزبائن والمورد

$$\text{نسبة دوران الزبائن} = \frac{\text{مبيعات السنة}}{\text{متوسط الزبائن}}$$

$$\text{متوسط الزبائن} = \frac{415000 + 345000}{2} = \boxed{380000}$$

$$\text{نسبة دوران الزبائن} = \frac{3800000}{380000} = \boxed{10 \text{ دورات}}$$

$$\text{المدة المتوسطة للحصول على الزبائن} = \frac{360}{10} = 36 \text{ يوم}$$

* نسبة دوران المورد = $\frac{\text{مشتريات السنة}}{\text{متوسط المورد}}$

$$\text{متوسط المورد} = \frac{320000 + 280000}{2} = \boxed{300000}$$

$$\text{نسبة دوران المورد} = \frac{4500000}{300000} = \boxed{15 \text{ دورات}}$$

$$\text{المدة المتوسطة لتسديد المورد} = \frac{360}{15} = \boxed{24 \text{ يوم}}$$

الرجاء والتفوق الخاصة

| المبالغ | % | الخصوم | المبالغ | % | الأصول |
|-------------|-------|------------------|-------------|-------|---------------------|
| 1.800.000.. | 75. | الموارد الثابتة | 1.500.000.. | 62.5 | الاستخدامات الثابتة |
| 1.200.000.. | 50. | الموارد الخاصة | | | |
| 600.000.. | 25. | الديون المالية | | | |
| 600.000.. | 25. | الخصوم المتداولة | 900.000.. | 37.5 | الأصول المتداولة |
| 200.000.. | 8.33 | للاستغلال | 300000 | 12.5 | للاستغلال |
| 250.000.. | 10.42 | خارج الاستغلال | 500.000 | 20.83 | خارج الاستغلال |
| 150.000.. | 6.25 | خزينة الخصوم | 1.000.000 | 41.67 | خزينة الأصول |
| 2.400.000.. | 100. | مجموع الخصوم | 2.400.000.. | 100. | مجموع الأصول |

$$\rightarrow \text{فا 1} = 0,215 = 64 \text{ د.}$$

$$= 0,215 (400000) =$$

$$= \boxed{86000}$$

$$\rightarrow \text{فا 1} = 0,5 = 75 \text{ د.}$$

$$= 0,5 (400000) =$$

$$= \boxed{200000}$$

$$\rightarrow \text{فا 1} = 0,1 = 76 \text{ د.}$$

$$= 0,1 (200000) =$$

$$= \boxed{20000}$$

النتيجة المالية = 76 د - 76 د = 66 د

$$66 \text{ د} - 20000 = 66 \text{ د}$$

$$20000 = 66 \text{ د} \times 2$$

$$\boxed{10000} = \frac{20000}{2} = 66 \text{ د} \times 2$$

النتيجة العملية = 78 د + 68 د - 65 د - 75 د + 1 د = 700000

$$300000 + 65 \text{ د} - 65 \text{ د} - 200000 + 400000 = 700000$$

$$65 \text{ د} \times 2 - 900000 = 700000$$

$$\boxed{100000} = \frac{200000}{2} = 65 \text{ د}$$

الجزء (2):

1- انجاز حساب النتائج حسب الطبيعة

• إنتاج السنة المالية = 70 د + 72 د + 73 د + 74 د

$$= 500000 + 150000 =$$

$$= \boxed{2000000}$$

• استهلاك السنة المالية = 60 د + 61 د + 62 د

$$= 120000 + 140000 + 1200000 =$$

$$= \boxed{1460000}$$

القيمة المخافة = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية

$$= 1460000 - 2000000 =$$

$$= \boxed{540000}$$

• 63 د = 0,1 القيمة المخافة

$$= 0,1 (540000) =$$

$$= \boxed{54000}$$

• إجمالي فاترنا الاستغلال = القيمة المخافة - 63 د - 64 د

$$\rightarrow \text{فا 1} = 540000 - 54000 - 0,215 = 9 \text{ د}$$

$$486000 = 1,215 \rightarrow \text{فا 1}$$

$$\boxed{400000} = \frac{486000}{1,215} = 9 \text{ د}$$

2 - حساب قدر التمويل الذاتي

كلفة المبيعات = 601 ح + أعباء + أعباء - ح
الانتاج + الشراء

$$500000 - 207000 + 142000 + 960000 = 809000 =$$

| المبالغ | البيان |
|---------|----------------------------------|
| 1500000 | ح 70 |
| 500000 | ح 72 |
| 2000000 | 1 إنتاج السنة المالية |
| 1200000 | ح 60 |
| 260000 | ح 61 + ح 62 |
| 1460000 | 2 استهلاك السنة المالية |
| 540000 | 3 القيمة المضافة للاستغلال |
| 54000 | ح 63 |
| 86000 | ح 64 |
| 400000 | 4 إجمالي فاتح من الاستغلال |
| 200000 | ح 75 |
| 100000 | ح 65 |
| 160000 | ح 68 |
| 300000 | ح 78 |
| 700000 | 5 النتيجة التشغيلية |
| 20000 | ح 76 |
| 10000 | ح 66 |
| 10000 | 6 النتيجة المالية |
| 710000 | 7 النتيجة العادية قبل الضرائب |
| 134900 | الضرائب الواجب دفعها |
| 575100 | 8 النتيجة الصافية لأنشطة العادية |
| - | ح 77 |
| - | ح 67 |
| - | 9 النتيجة غير العادية |
| 575100 | 10 صافي نتيجة السنة المالية |

| المبالغ - | المبالغ + | البيان |
|-----------|-----------|--------------------------|
| | 575100 | صافي نتيجة السنة المالية |
| | 100000 | ح 68 |
| | 20000 | ح 652 |
| | 2000 | ح 665 |
| | 3000 | ح 667 |
| 300000 | | ح 78 |
| 100000 | | ح 752 |
| 4000 | | ح 765 |
| 5000 | | ح 767 |
| | 291100 | قدره التمويل الذاتي |

3 - إنجاز حساب النتائج حسب الوظيفة + جدول توزيع الأعباء

| المبلغ الموزع | وظيفة الشراء | وظيفة الإنتاج | وظيفة التجارة | وظيفة الإدارة | المساطر الوظيفية |
|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|------------------|
| 240000 | 48000 | 48000 | 96000 | 48000 | ح 602 ح 608 |
| 260000 | 26000 | 104000 | 78000 | 52000 | ح 61 ح 62 |
| 140000 | 28000 | 35000 | 35000 | 42000 | ح 63 ح 64 |
| 100000 | 40000 | 20000 | 10000 | 30000 | ح 68 |
| 740000 | 142000 | 207000 | 219000 | 172000 | المجموع |

$$960000 = 0,8 \times 1200000 = 601 \text{ ح} \rightarrow 1200000 = 60 \text{ ح}$$

$$240000 = (608 - 602) \text{ ح}$$

| المبالغ | البيان |
|---------|------------------------|
| 1500000 | رقم الأعمال |
| 809000 | كلفة المبيعات |
| 691000 | هامش الربح الإجمالي |
| 200000 | ح 75 التكاليف التجارية |
| 219000 | ح 65 الأعباء الإدارية |
| 172000 | ح 78 |
| 100000 | ح 66 |
| 300000 | ح 68 |
| 700000 | النتيجة التشغيلية |

ثانياً
تسجيل قيود التسوية في 31/12/2022

| | | | |
|---------|---------|----------------------------------|-----|
| 785000 | 785000 | ٢٢ - المحسوم غير جارٍ | 683 |
| 785000 | | ١ مؤونة الاطعام | 151 |
| | | ٢ تكوين المؤونة | |
| 270000 | 270000 | ٢ الأعباء المعاينة مسبقاً | 486 |
| 270000 | | ٢ أقساط التأمينات | 616 |
| | | ٣ تقديم الخدمات الأخرى | 706 |
| 446000 | 446000 | ٣ المنفوجات المعاينة مسبقاً | 487 |
| | | ٤ بهائج مخزونة | 380 |
| 90000 | 90000 | ٤ موردو العواتير التي لم تسجل | 408 |
| 90000 | | ٤ لا مطابقتها | |
| | | ٥ الزبائن المنسوجات التي لم تسجل | 418 |
| 3640000 | 3640000 | ٥ تسحير فواتيرها | |
| | | ٥ المبيعات من البضائع | 700 |
| 3840000 | | ٥ تسوية ح/ح | |

٢ - قيود التسوية في 31/12/2022

| | | |
|--------|--------------------------------|------|
| 150000 | ٣. الم.م.خ.ق.أ.غ.خ | 681 |
| 150000 | ٢. استهلاك معدات وأدوات صناعية | 2815 |
| | تسجيل A _n | |

الجزء (03) ١ أولاً

١- اعداد جدول الاستهلاك
 اختيار خسارة القيمة
 $PV = VNC - PVN$
 $= MA - (MA \times \frac{E}{100} \times \frac{n}{12}) - PVN$
 $= 750000 - (750000 \times \frac{20}{100} \times 4) - 240000$
 $= -900000$
 PV سالب ومنه لا توجد خسارة
 قيمة

| V.N.C | ΣA_n | A_n | MA | n |
|---------|--------------|--------|--------|----|
| 600 000 | 150000 | 150000 | 750000 | 19 |
| 450000 | 300000 | 150000 | 750000 | 20 |
| 300 000 | 450000 | 150000 | 750000 | 21 |
| 150000 | 600000 | 150000 | 750000 | 22 |
| 0 | 750000 | 150000 | 750000 | 23 |

دراسة "الرجاء والتفوق" الخاصة
 Ecole Erradja wa Tafaouk
 ÉCOLE PRIVÉE