

التاريخ: 2022/03/05

المدة: 03 س

المستوى: 3 إ

المادة: التسيير المالي والمحاسبي

اختبار الفصل الثاني

الجزء الأول:

من أجل تحليل الوضعية المالية لمؤسسة "النجاح" قُدمت لك المعلومات الآتية بتاريخ 2020/12/31م

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	.....	62.5	الموارد الثابتة	.....	.....
			الموارد الخاصة	.....	.....
			الديون المالية	.....	.....
الأصول المتداولة	.....	.....	الخصوم المتداولة	.....	.....
للاستغلال	300000	.....	للاستغلال	.....	.....
خارج الاستغلال	.....	.....	خارج الاستغلال	.....	.....
خزينة الأصول	.....	.....	خزينة الخصوم	.....	.....
مجموع الأصول	.....	.....	مجموع الخصوم	.....	.....

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

- رأس مال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = 300000 دج.
 - نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = 1,2.
 - الموارد الخاصة ضعف الديون المالية.
 - نسبة الاستدانة المالية = 0.625.
 - احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) = 100000 دج.
 - الخزينة الصافية (TN) = - 50000 دج (سالبة).
- ولديك المعلومات الآتية مستخرجة من الميزانية المحاسبية:

البيان	2019/12/31م	2020/12/31م
الزبائن والحسابات الملحقه	345000	415000
الموردين والحسابات الملحقه	280000	320000

● مبيعات السنة = 3800000 دج

● مشتريات السنة = 4500000 دج

المطلوب:

- 1) أتمم الميزانية الوظيفية مع إظهار العمليات الحسابية.
- 2) أحسب كلٌّ من:
 - أ- المدّة المتوسّطة لتحصيل ديون الزبائن.
 - ب- المدّة المتوسّطة لتسديد ديون الموردين.
- 3) علّق على الوضعيّة الماليّة للمؤسسة مع اقتراح الحلول.

الجزء الثاني:

مؤسسة "التفوق" قدمت لك المعلومات الآتية في نهاية سنة 2021م:

- ح/70 المبيعات والمنتجات الملحقة = 1500000 دج.
- ح/72 الإنتاج المخزّن أو المنتقص من المخزون = 500000 دج.
- ح/60 المشتريات المستهلكة = 1200000 دج منها 80% يمثّل ح/601 والباقي ح/602 الى 608.
- ح/61 خدمات خارجيّة = 140000 دج.
- ح/62 خدمات خارجيّة أخرى = 120000 دج.
- ح/63 أعباء مستخدمين = 10% من القيمة المضافة للاستغلال.
- ح/64 الضرائب والرّسوم والمدفوعات المماثلة = 21.5% من إجمالي فائض الاستغلال.
- ح/75 المنتوجات العمليّاتية الأخرى = 50% من إجمالي فائض الاستغلال.
- ح/76 المنتوجات الماليّة = 10% المنتوجات العمليّاتية الأخرى.
- ح/78 استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات = 300000 دج.
- ح/65 الأعباء العمليّاتية الأخرى = ح/68 مخصّصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة.
- النّتيجة العمليّاتية = 700000 دج
- ح/66 الأعباء الماليّة = النّتيجة الماليّة.
- معدّل الضّرائب على النّتائج العاديّة = 19%

المطلوب:

- 1) أنجز حساب النّتائج الطّبيعة مع إظهار العمليات الحسابية.
- 2) أحسب قدرة التّمويل الدّاتي إنطلاقاً من صافي نتيجة السّنة الماليّة علماً أنّ:
ح/752 = 100000 دج - ح/765 = 4000 دج - ح/767 = 5000 دج
ح/652 = 20000 دج - ح/665 = 2000 دج - ح/667 = 3000 دج

3) أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة (إلى غاية النتيجة العمليّاتية) علماً أنّ جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف يظهر كما يأتي :

وظيفة الإدارة	الوظيفة التجاريّة	وظيفة الإنتاج	وظيفة الشراء	الوظائف الحسابات
% 20	% 40	% 20	% 20	ح/602 الى 608
% 20	% 30	% 40	% 10	ح/61 + ح/62
% 30	% 25	% 25	% 20	ح/63 + ح/64
3	1	2	4	ح/68

الجزء الثالث:

من دفاتر مؤسّسة "قناديل" بتاريخ 2022/12/31م قبل الجرد، استخرجنا المعلومات الآتية:

أولاً: التّثبيتات

بتاريخ 2019/01/02م اقتنت المؤسسة معدّات وأدوات صناعيّة، المعلومات الخاصّة بها. كانت كما يأتي:

أ- مبلغ الحيازة خارج الرّسم 750000 دج.

ب- مدّة المنفعة 05 سنوات.

ج- تهتك بالاهتلاك الخطّي.

د- بتاريخ 2022/12/31م قدرّ سعر السّوق بقيمة 240000 دج.

المطلوب:

(1) أعداد جدول الاهتلاك الخطّي المعدّل مع توضيح العمليّات الحسابيّة.

(2) سجّل قيود التّسوية اللاّزمة بتاريخ الجرد.

ثانياً: التّسويات الأخرى:

(1) للمؤسّسة نزاع قضائيّ مع أحد العمّال نشأ بتاريخ 2022/11/30م وتوقّع المؤسّسة خسارة مبلغ قيمته

785000 دج

(2) 2022/10/1م سددت المؤسّسة مبلغ 360000 دج بشيك بنكي كتأمين سنويّ على التّثبيت.

(3) 2022/11/1م قبضت المؤسّسة مبلغ 660000 دج بشيك بنكي على تأجير مخازن للغير لمدّة 06 أشهر.

(4) ظهر حساب البضائع المخزّنة في ميزان المراجعة قبل الجرد دائناً بقيمة 90000 دج بسبب عدم استلام

فاتورة بضاعة

(5) بتاريخ 2022/12/30م باعت المؤسّسة بضاعة بمبلغ 3640000 دج وسلمتها للزبون أمين الفاتورة لم تحرّر

بعد.

المطلوب: تسجيل قيود التّسوية بتاريخ 2022/12/31م مع بيان العمليّات الحسابيّة الضّروريّة

بالتّوافق للجميع