

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

مديرية التربية لولاية النعامة

ثانوية حمدان خوجة "المشربية"

امتحان الفصل الثاني

المستوى : 3 تسيير و اقتصاد

الشعبة : تسيير و اقتصاد

2018-2017

اختبار في مادة : التسيير المحاسبي و المالي

الجزء الأول : إختيار المشاريع الاستثمارية (08 نقاط).

● تخطط إدارة مؤسسة "طنجة" الصناعية لاقتناء آلة إنتاجية جديدة ولهذا الغرض قررت توظيف 6 دفعات في نهاية كل سنة بقيمة 435351,1906 دج بمعدل فائدة مركبة 10% سنويا.

1- أحسب القيمة المكتسبة للدفعات.

● قامت مؤسسة "طنجة" باقتناء الآلة الانتاجية ودفعت ثمنها عن طريق القيمة المكتسبة للدفعات السابقة ومولت المبلغ المتبقي من ثمنها بواسطة قرض عادي يسدد بواسطة 4 دفعات سنوية ثابتة بمعدل فائدة مركبة 10% سنويا علما أن :

الاستهلاك الأخير - الاستهلاك الأول = 331000 دج.

2- أحسب الاستهلاك الأول A1.

3- أحسب القيمة الأصلية للقرض V0، و أنجز السطرين الأول و الأخير من جدول إستهلاك القرض.

4- أحسب تكلفة اقتناء الآلة الانتاجية IO.

● تسمح هذه الآلة بتحقيق رقم أعمال كل سنة كما يلي :

السنوات	1	2	3	4
المنتجات المقبوضة	4000000	3800000	3600000	3400000

● تتمثل الأعباء المدفوعة في الفوائد السنوية للقرض البنكي ، (تتبع المؤسسة طريقة الإهلاك المتناقص).

● الضريبة على الأرباح 19% . معدل الخصم = 10% سنويا.

5- أنجز جدول التدفقات الصافية للخزينة CAF. هل لهذه الآلة مردودية وفق طريقة القيمة الحالية الصافية

.VAN

الجزء الثاني : إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية (06 نقاط)

قدمت لكم الميزانية الوظيفية الخاصة بمؤسسة " طنجة " لسنة 2016 كالتالي:

النسبة	المبالغ	الخصوم	النسبة	المبالغ	الأصول
؟	<u>الموارد الثابتة</u>	؟	.....	<u>الاستخدامات الثابتة</u>
؟	الموارد الخاصة			
؟	الديون المالية			
؟	<u>الخصوم المتداولة</u>	؟	.....	<u>الأصول المتداولة</u>
؟	للاستغلال	؟	.....	للاستغلال
؟	خارج الاستغلال	؟	.....	خارج الاستغلال
10	200000	خزينة الخصوم	؟	.....	خزينة الأصول
100	مجموع الخصوم	100	.....	مجموع الاصول

معلومات مكملة :

- رأس المال العامل الصافي الاجمالي (FRNG) : 400000 دج.
- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة : 1,5
- احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال (BFRHE) = 00.
- الاصول المتداولة للاستغلال = الأصول المتداولة خارج للاستغلال.
- خزينة الخصوم = $\frac{1}{2}$ خزينة الأصول ، الديون المالية = 20% الموارد الخاصة.

المطلوب :

- 1- أتمم الميزانية الوظيفية
- 2- حلل الميزانية الوظيفية بواسطة رؤوس الأموال و الخزينة الصافية مبرزا العلاقة بينهم.

الجزء الثالث : إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "طنجة" التجارية استخرجنا المعلومات التالية المتعلقة بدورة 2016:

المبالغ	المنتوجات	المبالغ	الأعباء
70000	رقم الأعمال	40000	كلفة المبيعات
11000	المنتوجات العملية الأخرى	؟.....	الوظيفة التجارية
3000	المنتوجات المالية	؟.....	الوظيفة الادارية
5000	إسترجاعات خسائر القيمة...	15000	وظيفة الشراء
		6000	الأعباء العملية الأخرى
		5000	الأعباء المالية

معلومات إضافية:

- الضرائب على النتائج العادية 5000 دج ، معدل الضرائب 25%.
- الأعباء الادارية تمثل 80% من التكاليف التجارية.
- الحسابات ح/72 ، ح/73 ، ح/74 ، ح/77 و ح/67 معدومة.
- معدل الادمج يساوي $\frac{3}{7}$.
- نسبة تجزئة إجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للمقرضين 31,25%.

المطلوب:

- 1- أنجز جدول حساب النتائج حسب الوظيفة.
- 2- باعتمادك على جدول إعادة توزيع الأعباء حسب الوظائف والمعلومات السابقة ، قدم جدول حساب النتائج حسب الطبيعة.

ح 68	ح 64	ح 63	ح 61 + ح 62	ح 603 إلى ح 608	
10%	30%	10%	30%	20%	وظيفة الشراء
1	2	3	3	1	الوظيفة التجارية
؟	1500	؟	؟	2000	وظيفة الادارة