



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

مديرية التربية لولاية المسيلة

دورة مارس 2024

امتحان الثلاثي الثاني

الشعبة: تسيير واقتصاد

المدة: 2 ساعة

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي

يحتوي نص الاختبار على جزأين منفصلين من الصفحة 1 من 4 إلى غاية الصفحة 4 من 4

الجزء الأول: 8 نقاط (الميزانية الوظيفية + الدفعات الثابتة) .....

❖ إليك الميزانية الوظيفية لمؤسسة "الرمال الذهبية" بتاريخ 2023/12/31:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	...؟...	..؟..	الموارد الثابتة	...؟...	..؟..
	...؟...	..؟..	التمويل الخاص	...؟...	..؟..
	...؟...	..؟..	الديون المالية	...؟...	..؟..
الأصول المتداولة	...؟...	..؟..	الخصوم المتداولة	...؟...	..؟..
للاستغلال	...؟...	23,75	للاستغلال	...؟...	37,5
خارج الاستغلال	...؟...	15	خارج الاستغلال	...؟...	7,3
خزينة الأصول	...؟...	..؟..	خزينة الخصوم	...؟...	..؟..
المجموع	...؟...	100	المجموع	...؟...	100

معلومات مكملة:

- ✓ نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة 80%.
- ✓ احتياجات رأس المال العامل = -242000 دج (سالِب).
- ✓ النسبة المئوية للاستخدامات الثابتة تفوق النسبة المئوية للأصول المتداولة بـ 5%.
- ✓ الخصوم المتداولة للاستغلال تمثل 5 أضعاف من الديون المالية.



## المطلوب:

- 1) أكمل الميزانية الوظيفية مع بيان العمليات الحسابية الضرورية.
- 2) احسب كلا من: رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) والخزينة الصافية (TN).
- 3) علق على الوضعية المالية للمؤسسة مقترحا الحلول الممكنة للخروج من الوضعية المالية الحرجة.
- 4) من بين الحلول التي قمت باقتراحها اختارت المؤسسة الرّفْع من رأس المال العامل الصافي الإجمالي وقامت بمايلي:

- ❖ التنازل عن بعض التثبيات والتي كانت قيمتها المحاسبية 100000 دج.
- ❖ في 2023/01/04 تحصلت على قرض من البنك الخارجي الجزائري بحيث أصبحت نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة 1.09، علما أن القرض يسدد بواسطة 6 دفعات سنوية ثابتة تدفع الأولى في نهاية 2023 بمعدل فائدة مركبة 7.5% سنويا.
- أ. ما هي طريقة التمويل التي اختارتها المؤسسة؟ اشرحها.
- ب. احسب قيمة القرض اعتمادا على نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة آخذا بعين الاعتبار عملية التنازل عن التثبيات.

ج. احسب قيمة الدفعة الثابتة a.

د. إذا ما أرادت المؤسسة التسديد دفعة واحدة 6 سنوات بعد الاقتراض ما هو المبلغ الذي تسدده؟

## الجزء الثاني: 12 نقطة (تحليل النتائج حسب الطبيعة والوظيفة) .....

❖ من تحليل استغلال مؤسسة "الأطلس" وبتاريخ 2023/12/31 استخرجنا ما يلي:

الملحق رقم 01:

- ✓ معدل الإدماج 45%
- ✓ تجزئة القيمة المضافة بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال 75%
- ✓ تجزئة إجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للمقرضين 6%
- ✓ نسبة المردودية المالية 13.5%
- ✓ الضرائب على النتائج 19%.



## الملحق 02:

276000	المنتجات العملياتية الأخرى	...؟...	المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة والخدمات المقدمة
317000	الأعباء العملياتية الأخرى	155000- (مدين)	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون
...؟...	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات	480000	الإنتاج المثبت
23000	الاسترجاعات عن خ ق والمؤونات	575000	إعانات الاستغلال
644400	المنتجات المالية	780000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
...؟...	الأعباء المالية	4800000	المواد الأولية المستهلكة
11443400	مجموع منتجات الأنشطة العادية	864000	أعباء المستخدمين
20000000	رأس المال والاحتياطات وما يماثلها	216000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة

ملاحظة: الحسابان 77 منتوجات غير عادية و 67 أعباء غير عادية معدومان.

الملحق رقم 03: تتوزع الأعباء حسب طبيعتها على الوظائف كما يلي:

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	الوظيفة الإدارية
الحسابات من 602 إلى 608	600000	20%	45%	30%	5%
الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	...؟...	12	16	6	5
أعباء المستخدمين	...؟...	25%	25%	25%	25%
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	...؟...	17	28	20	7
المخصصات للاهتلاكات والمؤونات	...؟...	30%	40%	15%	15%
المجموع	...؟...	...؟...	...؟...	...؟...	...؟...



## المطلوب:

1. انطلاقا من الملحقين 1 و 2 احسب ما يلي:  
• رقم الأعمال، القيمة المضافة للاستغلال، إجمالي فائض الاستغلال، النتيجة العادية قبل الضرائب، الأعباء المالية، النتيجة المالية.
2. اعتمادا على الملاحق الثلاثة: قَدِّم حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "الأطلس" بتاريخ 2023/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية الضرورية على ورقة الإجابة.
3. أكمل جدول توزيع الأعباء على الوظائف محددا كلفة المبيعات.
4. قَدِّم حساب النتائج حسب الوظيفة وصولا إلى النتيجة العملية.

انتهى نص الاختبار

أستاذ المادة يتمنى لكم التوفيق والنجاح



العلامة		الإجابة النموذجية لاختبار الفصل الثاني لمادة: التسيير المحاسبي والمالي
كاملة	مجزأة	الجزء الأول:
8 نقاط		<b>1- إكمال الميزانية الوظيفية مع بيان العمليات الحسابية الضرورية:</b> حساب مجموع الميزانية: $BFR = إ + أم خ إ - إ م خ إ - إ م خ إ = 242000 - 0.2375 \text{ المجموع} + 0.15 \text{ المجموع} - 0.375 \text{ المجموع} - 0.073 \text{ المجموع} = -242000$ $-242000 = 0.0605 \text{ المجموع} - 242000$ $\text{المجموع} = (0.0605 -) \div (-242000) = 4000000 \text{ دج}$ حساب كلا من: $إ م إ = 4000000 \times 0.2375 = 950000 \text{ دج}$ $إ م خ إ = 4000000 \times 0.15 = 600000 \text{ دج}$ $إ م خ إ = 4000000 \times 0.375 = 1500000 \text{ دج}$ $إ م خ إ = 4000000 \times 0.073 = 292000 \text{ دج}$ حساب الإستخدامات الثابتة والأصول المتداولة: $\% إ ثا + \% أ م = \% 100$ $\% إ ثا - \% أ م = \% 5$ بالجمع نجد: $\% (2) إ ثا = \% 105$ $\% إ ثا = 2 \div 105 = \% 52.5$ $إ ثا = 4000000 \times 0.525 = 2100000 \text{ دج}$ الأصول المتداولة = $2100000 - 4000000 = 1900000 \text{ دج}$ حساب الموارد الثابتة والخصوم المتداولة: $م ثا \div إ ثا = 0.8$ $م ثا = 0.8 \times 2100000 = 1680000 \text{ دج}$ $م ثا + م خ م = \text{المجموع}$ $م خ م = 1680000 - 4000000 = 2320000 \text{ دج}$ حساب الديون المالية والموارد الخاصة: $م خ إ = 5 \times \text{الديون المالية}$



$$\text{الديون المالية} = 1500000 \div 5 = 300000 \text{ دج}$$

الموارد الخاصة + الديون المالية = م ثا

$$\text{الموارد الخاصة} = 300000 - 1680000 = 1380000 \text{ دج}$$

حساب خزينة الأصول:

$$\text{أ م إ} + \text{أ م خ إ} + \text{خزينة الأصول} = \text{أ م}$$

$$\text{خزينة الأصول} = 600000 - 950000 - 1900000 = 350000 \text{ دج}$$

حساب خزينة الخصوم:

$$\text{خ م إ} + \text{خ م خ إ} + \text{خزينة الخصوم} = \text{خ م}$$

$$\text{خزينة الخصوم} = 292000 - 1500000 - 2320000 = 528000 \text{ دج}$$

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	2100000	52.5	الموارد الثابتة	1680000	42
			الموارد الخاصة	1380000	34.5
			الديون المالية	300000	7.5
الأصول المتداولة	1900000	47.5	الخصوم المتداولة	2320000	58
للاستغلال	950000	23,75	للاستغلال	1500000	37,5
خارج الاستغلال	600000	15	خارج الاستغلال	292000	7,3
خزينة الأصول	350000	8.75	خزينة الخصوم	528000	13.2
المجموع	4000000	100	المجموع	4000000	100

2- حساب كلا من:

رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG):

$$\text{FRNG} = \text{م ثا} - \text{إ ثا}$$

$$\text{FRNG} = 2100000 - 1680000 = 420000 \text{ دج}$$

$\text{FRNG} < 0$  يعني أن الموارد الثابتة غير كافية لتغطية الاستخدامات الثابتة أي أن هناك جزء من الاستخدامات الثابتة ممول بالخصوم المتداولة.

الجزينة الصافية (TN):

$$\text{BFR} - \text{FRNG} = \text{TN}$$

$$\text{TN} = 420000 - (242000) = 178000 \text{ دج}$$

1.25

0.25

0.25

0.25

0.25



### 3- التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة مقترحا الحلول الممكنة:

0.5

$FRNG < 0$  ،  $TN < 0$  مؤشرات التوازن المالي غير محققة الوضعية المالية سيئة.

الحلول:

0.5

✓ زيادة FRNG عن طريق: زيادة الموارد الثابتة وذلك بزيادة رأس المال أو الاقتراض وتخفيض الاستخدامات الثابتة بالتنازل عن التثبيتات التي لا تؤثر على حجم النشاط.

0.5

✓ تمويل فوري لخزينة المؤسسة.

0.5

### 4- اختيار المؤسسة زيادة رأس المال العامل الصافي الإجمالي:

0.5

أ. طريقة التمويل التي اختارتها المؤسسة هي: القروض العادية

ب. شرحها: هي قروض تحصل عليها المؤسسات الاقتصادية من مقرض واحد غالبا ما يكون بنكا تجاريا أو مؤسسة مالية، يتم إرجاعها بعد مدة متفق عليها مع مبلغ إضافي يسمى الفائدة.

ب. تحديد قيمة القرض اعتمادا على نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة:

$$\text{الاستخدامات الثابتة} = 2100000 - 100000 = 2000000 \text{ دج}$$

$$\text{الموارد الثابتة} \div \text{الاستخدامات الثابتة} = 1.09$$

$$\text{الموارد الثابتة} = 1.09 \times 2000000 = 2180000 \text{ دج}$$

$$\text{قيمة القرض} = 2180000 - 1680000 = 500000 \text{ دج}$$

ج. قيمة الدفعة الثابتة:

لدينا:

$$A_0 = a \frac{1 - (1 + i)^{-n}}{i}$$

$$a = A_0 \frac{i}{1 - (1 + i)^{-n}}$$

$$a = 500000 \frac{0.075}{1 - (1 + 0.075)^{-6}} = 106522.44 \text{ دج}$$

0.5

د. إذا ما أرادت المؤسسة التسديد دفعة واحدة 6 سنوات بعد الاقتراض:

$$A_6 = A_0(1 + i)^n = 500000(1 + 0.075)^6 = 771650.72 \text{ دج}$$

0.5

الجزء الثاني:

1- حساب كلا من:

رقم الأعمال:

$$\text{ح/70} + \text{ح/72} + \text{ح/73} + \text{ح/74} + \text{ح/75} + \text{ح/76} + \text{ح/78} = \text{مجموع منتوجات الأنشطة العادية}$$

6 نقاط



		$= 23000 - 644400 - 276000 - 575000 - 480000 - (155000 -) + 11443400 = 70/ح$
	0.5	<b>9600000 دج</b> القيمة المضافة للاستغلال:
	0.5	لدينا: القيمة المضافة للاستغلال ÷ رقم الأعمال = 0.45 القيمة المضافة للاستغلال = $0.45 \times 9600000 = 4320000$ دج إجمالي فائض الاستغلال:
	0.5	إجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال - ح/63 - ح/64 إجمالي فائض الاستغلال = $216000 - 864000 - 4320000 = 3240000$ دج النتيجة العادية قبل الضرائب:
	0.5	لدينا: ن ع ق ض ÷ ح/10 = 0.135 ن ع ق ض = $0.135 \times 20000000 = 2700000$ دج الأعباء المالية:
	0.25	لدينا: ح/66 ÷ إجمالي فائض الاستغلال = 0.06 ح/66 = $0.06 \times 4320000 = 194400$ دج حساب النتيجة المالية:
	0.25	النتيجة المالية = ح/76 - ح/66 النتيجة المالية = $194400 - 644400 = 450000$ دج -2 إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة:
	0.25	ح/60 = ح/601 + ح(602 إلى 608) ح/60 = $600000 + 4800000 = 5400000$ دج حساب النتيجة العملياتية:
12 نقطة	0.25	النتيجة العملياتية + النتيجة المالية = ن ع ق ض النتيجة العملياتية = $450000 - 2700000 = 2250000$ دج حساب ح/68:
	0.5	النتيجة العملياتية = إجمالي فائض الاستغلال + 75 - 65 - 68 - 78 ح/68 = $2250000 - 23000 + 317000 - 276000 + 3240000 = 972000$ دج حساب الضرائب على النتائج: الضرائب على النتائج = ن ع ق ض × 0.19





0.25	الضرائب على النتائج = $0.19 \times 2700000 = 513000$ دج																																						
0.25	حساب النتيجة الصافية للأنشطة العادية:																																						
0.25	النتيجة الصافية للأنشطة العادية = ن ع ق ض - الضرائب على النتائج																																						
0.25	النتيجة الصافية للأنشطة العادية = $513000 - 2700000 = 2187000$ دج																																						
0.25	النتيجة الصافية للأنشطة العادية = صافي نتيجة السنة المالية = $2187000$ دج																																						
3.5	<table border="1"><thead><tr><th>البيان</th><th>مبالغ 2020</th></tr></thead><tbody><tr><td>70 المبيعات والمنتجات الملحقه</td><td>9600000</td></tr><tr><td>72 الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون</td><td>-155000</td></tr><tr><td>73 الإنتاج المثبت</td><td>480000</td></tr><tr><td>74 إعانات الاستغلال</td><td>575000</td></tr><tr><td><b>1- إنتاج السنة المالية</b></td><td><b>10500000</b></td></tr><tr><td>60 المشتريات المستهلكة</td><td>5400000</td></tr><tr><td>61 + 62 الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى</td><td>780000</td></tr><tr><td><b>2- استهلاك السنة المالية</b></td><td><b>6180000</b></td></tr><tr><td><b>3- القيمة المضافة للاستغلال</b></td><td><b>4320000</b></td></tr><tr><td>أعباء المستخدمين</td><td>864000</td></tr><tr><td>الضرائب والرسوم</td><td>216000</td></tr><tr><td><b>4- إجمالي فائض الاستغلال</b></td><td><b>3240000</b></td></tr><tr><td>المنتجات العملياتية الأخرى</td><td>276000</td></tr><tr><td>الأعباء العملياتية الأخرى</td><td>317000</td></tr><tr><td>المخصصات للاهتلاكات والمؤونات</td><td>972000</td></tr><tr><td>الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات</td><td>23000</td></tr><tr><td><b>5- النتيجة العملياتية</b></td><td><b>2250000</b></td></tr><tr><td>المنتجات المالية</td><td>644400</td></tr></tbody></table>	البيان	مبالغ 2020	70 المبيعات والمنتجات الملحقه	9600000	72 الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	-155000	73 الإنتاج المثبت	480000	74 إعانات الاستغلال	575000	<b>1- إنتاج السنة المالية</b>	<b>10500000</b>	60 المشتريات المستهلكة	5400000	61 + 62 الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	780000	<b>2- استهلاك السنة المالية</b>	<b>6180000</b>	<b>3- القيمة المضافة للاستغلال</b>	<b>4320000</b>	أعباء المستخدمين	864000	الضرائب والرسوم	216000	<b>4- إجمالي فائض الاستغلال</b>	<b>3240000</b>	المنتجات العملياتية الأخرى	276000	الأعباء العملياتية الأخرى	317000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات	972000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	23000	<b>5- النتيجة العملياتية</b>	<b>2250000</b>	المنتجات المالية	644400
البيان	مبالغ 2020																																						
70 المبيعات والمنتجات الملحقه	9600000																																						
72 الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	-155000																																						
73 الإنتاج المثبت	480000																																						
74 إعانات الاستغلال	575000																																						
<b>1- إنتاج السنة المالية</b>	<b>10500000</b>																																						
60 المشتريات المستهلكة	5400000																																						
61 + 62 الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	780000																																						
<b>2- استهلاك السنة المالية</b>	<b>6180000</b>																																						
<b>3- القيمة المضافة للاستغلال</b>	<b>4320000</b>																																						
أعباء المستخدمين	864000																																						
الضرائب والرسوم	216000																																						
<b>4- إجمالي فائض الاستغلال</b>	<b>3240000</b>																																						
المنتجات العملياتية الأخرى	276000																																						
الأعباء العملياتية الأخرى	317000																																						
المخصصات للاهتلاكات والمؤونات	972000																																						
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	23000																																						
<b>5- النتيجة العملياتية</b>	<b>2250000</b>																																						
المنتجات المالية	644400																																						



الأعباء المالية	194400
6- النتيجة المالية	450000
7- النتيجة العادية قبل الضرائب	2700000
695 الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	513000
مجموع منتوجات الأنشطة العادية	11443400
مجموع أعباء الأنشطة العادية	9256400
8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية	2187000
77 منتوجات غير عادية	0
67 أعباء غير عادية	0
9- النتيجة غير العادية	0
10- صافي نتيجة السنة المالية	2187000

3- إكمال جدول توزيع الأعباء على الوظائف محمّدا كلفة المبيعات:

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	الوظيفة الإدارية
602 إلى 608	600000	120000	270000	180000	30000
62+61	780000	240000	320000	120000	100000
63	864000	216000	216000	216000	216000
64	216000	51000	84000	60000	21000
68	972000	291600	388800	145800	145800
المجموع	3432000	918600	1278800	721800	512800

كلفة المبيعات = ح/601 + أعباء الشراء + أعباء الإنتاج - ح/72 - ح/73 - ح/74

$$= 575000 - 480000 - (155000 -) - 1278800 + 918600 + 4800000 =$$

6097400 دج

×0.25  
5  
1



		<b>4- حساب النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة العملية:</b>	
		<b>سنة 2023</b>	<b>البيان</b>
<b>2</b>		9600000	رقم الأعمال
		6097400	كلفة المبيعات
		<b>3502600</b>	<b>هامش الربح الإجمالي</b>
		276000	75 المنتوجات العملية الأخرى
		317000	65 الأعباء العملية الأخرى
		721800	التكاليف التجارية
		512800	الأعباء الإدارية
		23000	78 استرجاعات الاستغلال عن مخ والمؤونات
		<b>2250000</b>	<b>النتيجة العملية</b>