

إختبار الفصل الثاني في مادة التسيير المحاسبي و المالي

الجزء الأول : (06 نقاط)

أولاً : ترعب مؤسسة في اقتناء آلة إنتاجية من أجل المحافظة على الطاقة الإنتاجية ، بتاريخ 2022/01/02 قدمت لك المؤسسة المعلومات التالية : تكلفة الاقتناء : 1300000 دج ، القيمة المتبقية للآلة : معدومة ، معدل الخصم 7% سنويا ، مدة الاستعمال : 04 سنوات ، معدل الضرائب على الأرباح : 19% .
المنتجات و الأعباء المتوقعة في الجدول التالي :

السنوات	2022	2023	2024	2025
المنتجات المتوقعة	565000	560000	780000	770000
الأعباء المتوقعة	180000	190000	240000	250000

المطلوب : 1- أنجز جدول التدفقات الصافية للخزينة

2- هل للمشروع مردودية باستعمال القيمة الحالية الصافية VAN ؟ .

ثانياً : تم تمويل جزء من تكلفة الآلة بقرض عادي تحصلت عليه في 2022/01/02 يسدد بواسطة دفعات سنوية ثابتة ، الدفعة الأولى تدفع في 2022/12/31 ، اذا علمت أن :

- القرض المتبقي في نهاية السنة الأولى : 711960,21 دج
- الاستهلاك الأول : 68039,79 دج
- الاستهلاك الثالث : 72183,42 دج

المطلوب :

1- أحسب ما يلي : أ- معدل الفائدة ب- أصل القرض ج- قيمة الدفعة الثابتة

2- أنجز السطر الثالث من جدول استهلاك القرض

3- سجل في الدفتر اليومي العملية اللازمة في 2022/12/31

الجزء الثاني : (06 نقاط)

من أجل تحليل الميزانية الوظيفية لمؤسسة "الأصيل" بتاريخ 2023/12/31 استخرجنا المعلومات التالية :

المبالغ	الخصوم
	<u>رؤوس الأموال الخاصة</u>
2205000	رأس المال الصادر
405000	النتيجة الصافية للسنة المالية
2610000	المجموع
	<u>الخصوم غ الجارية</u>
140000	مؤونة الأخطار
910000	الافتراضات لدي م القرض
1050000	المجموع
	<u>الخصوم الجارية</u>
970000	الموردون والحسابات الملحقة
160000	المنتجات المعايينة مسبقا
430000	الضرائب الدائنة
....؟....	المساهمات البنكية الجارية
....؟....	المجموع
....؟....	مجموع الخصوم

معلومات مكتملة:

- مجموع الاهتلاكات و خسائر القيمة : 500000 دج
- رصيد حساب موردو التثبيات : 416000 دج.
- 60% المنتوجات المعايينة مسبقا تتعلق بالنشاط العادي
- من بين الضرائب الدائنة يوجد الضرائب على الأرباح بمبلغ 105000 دج
- نسبة الاستدانة المالية (التحرر المالي) = 52%
- رأس المال العامل الصافي الاجمالي = - 390000 دج (سالب)
- احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال = 0
- الاصول المتداولة الاستغلال = 1040000 دج

المطلوب:

- 1- أنجز الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية
- 2- أحسب احتياجات رأس المال العامل و الخزينة الصافية
- 3- علق على الوضعية المالية

الجزء الثالث : : (08 نقاط)

من دفاتر مؤسسة "الورد" الإنتاجية استخرجنا أرصدة حسابات التسيير الآتية بتاريخ: 2023/12/31

مجموع أعباء الأنشطة العادية = 5455000 دج المشتريات المستهلكة : 3200000 دج الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى : 650000 دج أعباء المستخدمين : 405000 دج الضرائب و الرسوم : ... ؟ ... الأعباء العملياتية الأخرى: .. ؟ ... منها ح/ 652 بـ 66000 الأعباء المالية : .. ؟ .. منها ح/ 665 بـ 28000 دج و ح/ 667 بـ 50000 دج مخصصات الاهتلاكات و الملاونات و خ ق : 461000	مجموع منتوجات الأنشطة العادية = 5860000 المبيعات و المنتوجات الملعة : ... ؟ .. الانتاج المخزن: ... ؟ .. اعانات الاستغلال : 200000 دج المنتوجات العملياتية الأخرى : 240000 دج منها ح/ 752 بـ 86000 دج المنتوجات المالية: .. ؟ .. منها ح/ 765 بـ 28000 دج و ح/ 767 بـ 92000 دج استرجاعات عن المؤونات و خ ق : 192000 دج
---	--

معلومات إضافية :

- معدل الادماج: 25%
- نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة: للمستخدمين 30% ، و للدولة 20%
- الأعباء العملياتية الأخرى تمثل 70% من النتيجة العملياتية
- نسبة تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للمقرضين : 16% .
- معدل الضريبة على الأرباح : 19%

المطلوب:

- 1- أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية
- 2- احسب قدرة التمويل الذاتي
- 3- احسب التمويل الذاتي اذا علمت أن الأرباح الموزعة بنسبة 30%

بالتوضيح