najah213.com · نجاح 213

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التربية الوطنية
السنة الثالثة تسيير واقتصاد — ثانوية مفدي زكريا- الشيخ زكري- — السنة الدراسية 2019/2018
اختبار الثلاثي الثاني في مادة التسيير المحاسبي والمالي
(المدة: 02 سا)

الجزء الأول (08 نقاط): إعداد الكشوف المالية وتحليلها

من ميزان المراجعة بعد الجرد لمؤسسة "الجودة" استخرنا أرصدة حسابات التسيير بتاريخ 2018/12/31

ر.ح	الأعباء	المبالغ
60	المشتريات المستهلكة	285000
61	الخدمات الخارجية	100000
62	الخدمات الخارجية الأخرى	5000
63	أعباء المستخدمين	؟؟؟
64	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	؟؟؟
65	الأعباء العملياتية الأخرى	276000
66	الأعباء المالية	50000
68	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	؟؟؟

ر.ح	المنتوجات	المبالغ
70	المبيعات والمنتوجات الملحقة	؟؟؟
72	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	450000
73	الإنتاج المثبت	00
74	إعانات الاستغلال	150000
75	المنتوجات العملياتية الأخرى	100000
76	المنتوجات المالية	100000
78	إسترجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة	00

- *معلومات إضافية:*
  - معدل الإدماج = 1.3 – نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للدولة = 08%.
  - نسبة تجزئة إجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للتثبيتات = 30%.
  - نسبة المردودية الاقتصادية 50%. – الموارد الثابتة = 1360000دج.
  - معدل الضريبة على الأرباح 23%.
- *المطلوب:* – إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية.

الجزء الثاني(12 نقطة): تحليل الميزانية الوظيفية وتمويل المشاريع الاستثمارية

أولا: بهدف دراسة الوضعية المالية لمؤسسة " الأناقة " قدمت إليك الميزانية الوظيفية المختصرة بتاريخ 2017/12/31:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	.....	....	الموارد الثابتة	2200000	....
			الموارد الخاصة	.....	.....
			الديون المالية	200000	.....
الأصول المتداولة	1200000	....	الخصوم المتداولة	.....	....
للاستغلال	800000	....	للاستغلال	.....	35.5
خارج الاستغلال	.....	....	خارج الاستغلال	.....	....
خزينة الأصول	.....	....	خزينة الخصوم	324000	....
المجموع	.....	....	المجموع	.....	.....

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

- *معلومات إضافية*

رأس المال العامل الصافي الإجمالي= – 600000 (سالب)

الخزينة الصافية= – 94000 دج (سالبة)

- *المطلوب:*

1. **أكمل الميزانية الوظيفية المختصرة مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.**
2. **أحسب نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة، ما رأيك في النتيجة؟ وما هي الحلول التي تقترحها؟**

من أجل رفع نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة إلى 1.2 قامت المؤسسة باتخاذ القرارات التالية:

- **رفع الموارد الخاصة بـ 660000دج**
- **رفع الديون المالية من خلال اقتراض مبلغ من البنك.**

3. **حددَ قيمة مبلغ القرض (أصل القرض V_0).**

ثانيا: بتاريخ 2018/01/02 وافق البنك على منح مبلغ القرض للمؤسسة حيث يسدد بواسطة n دفعات سنوية ثابتة بمعدل فائدة مركبة i الدفعة الأولى تستحق بتاريخ 2018/12/31.

من جدول استهلاك هذا القرض استخرجنا المعلومات التالية:

الاستهلاك الأول = 86945.34 دج.

الاستهلاك الثاني =93031.52 دج.

- *المطلوب*

1. **أحسب معدل الفائدة المركبة" i"**
2. **احسب قيمة الدفعة" n "**
3. **احسب عدد الدفعات" a "**
4. **إعداد السطر الثالث من جدول استهلاك القرض.**
5. **سجل في الدفتر اليومي القيود اللازمة عند الحصول على القرض وعند تسديد الدفعة الثالثة.**

بالتوفيـــــــــــق

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com