najah213.com · نجاح 213

ثـــــانوية : عمراني العابد سيدي عمران	السنـــة الدراسيـــة: 2019 /2020
المستـــوى : 03 تسيير و اقتصـــاد — الفرض الأول للثلاثي الثانـــي	التوقيت : 2 ساعة
المادة : تسيير مـــــــالي ومحاسبي	بتاريخ ... /2020/02

الجزء الأول:(12ن): من أجل تشخيص الوضعية المالية لمؤسسة " الأصيل " قدمت إليك الميزانية الوظيفية بتاريخ 2019/12/31 :

الأصول	المبالغ	النسبة	الخصوم	المبالغ	النسبة
الاستخدامات الثابتة	.....	50	**الموارد الثابتة**	.....	...
			- الموارد الخاصة	.....	...
			- الديون المالية	.....	15
الأصول المتداولة	.....	....	**الخصوم المتداولة**	.....	25
الأصول المتداولة للاستغلال	.....	....	الخصوم المتداولة للاستغلال	.....	....
الأصول م خ الاستغلال	.....	15	الخصوم م خ الاستغلال	.....	....
خزينة الأصول	200000	....	خزينة الخصوم	80000	....
مجموع الأصول	.....	؟؟	مجموع الخصوم	.....	؟؟

- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1.5
- الاحتياج في راس مال العامل الصافي الاجمالي BFR = 380000 دج
- الاحتياج في راس مال العامل للاستغلال BFRE = 100000 دج

- **معلومات إضافية لأرصدة بعض الحسابات بين للدورتين 2018 و 2019**

الحســـــــاب	دورة 2018	دورة 2019
الزبائن و الحسابات الملحقة	400000	200000
الموردون و الحسابات الملحقة	150000	50000
مخزونات البضائع	620000	460000
		- **مبيعات السنة = 6000000 دج**
		- **مشتريات السنة = 2400000 دج**
		- **تكلفة شراء البضائع المباعة** = 6480000 دج

العمل المطلوب :

✓ إتمام الميزانية الوظيفية السابقة لمؤسسة " الأصيل " .

✓ حلل الميزانية الوظيفية لمؤسسة " الاصيل " بواسطة FRNG و بواسطة النسب (الهيكلة م ونسب الدوران)

التمرين الثاني (08 نقاط) : استخرجت بتاريخ 2019/12/31 من الدفاتر المحاسبية للمؤسسة الصناعية " نوح للإنتاج " المعلومات التالية:

- النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 226800 دج
- معدل الضريبة الواجب دفعها عن النتائج العادية = 19 % .
- نتيجة عادية قبل الضرائب 20 % من رقم الاعمال.
- المواد الاولية (حـ/601) = 780000 دج
- الانتاج المخزن (حـ/72) = 100000 دج (رصيد مدين)
- اعباء وظيفة الشراء = اعباء وظيفة الانتاج = 60000 دج
- التكاليف التجارية والأعباء الادارية تمثل 15 % , 10 % على الترتيب من رقم الاعمال
- النتيجة العملياتية تمثل 50% من هامش الربح الاجمالي.
- الاعباء المالية نصف النتيجة المالية.
- المنتوجات العملياتية الاخرى ضعف الاعباء العملياتية الاخرى
- الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات معدومة

المطلوب : اتمم حساب النتائج حسب الوظيفة من اظهار العمليات الحسابية.

أستاذ المادة : طيب دباشي يتمنى لكم التوفيق في البكالوريا

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الحل النموذجي

التمرين الاول :

الجزء الأول:(12 ن) :

اولا : FRNG:

لدينا :

TN = FRNG – BFR

FRNG = TN + BFR

= 120000 + 380000 = 500000 DA

ثانيا : حساب الموارد الثابتة والاستخدامات الثابتة

FRNG = 500000

FRNG = موارد ثابتة – استخدامات ثابتة

نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = $\frac{\text{موارد ثابتة}}{\text{استخدامات ثابتة}}$ = 1.5

الموارد الثابتة = 1.5 استخدامات ثابتة

500000 = 1.5 استخدامات ثابتة – استخدامات ثابتة

500000 = 0.5 استخدامات ثابتة

استخدامات ثابتة = 500000 /0.5 = 1.000.000 دج

الموارد الثابتة = 1.000.000 x 1.5 = 1500000 دج

ثالثا :

- مجموع الميزانية = 1000000 /0.5 = 2000000 دج
- مبلغ الاصول المتداولة = 2000000 x 0.5 = 1000000 دج
- مبلغ الاصول المتداولة خارج الاستغلال = 2000000 X0.15 = 300000 دج
- مبلغ الاصول المتداولة للاستغلال = 2000000 /0.25 = 500000 دج
- الديون المالية = 2000000 x 0.15 = 300000 دج
- الموارد الخاصة = 1500000 – 300000 = 1200000 دج
- لدينا الاحتياج للاستغلال = ا م للاستغلال – خ م للاستغلال
- ومنه الخصوم المتداولة للاستغلال = الاصول المتداولة للاستغلال – الاحتياج في راس المال للاستغلال
- = 500000 – 100000 = 400000 دج
- الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = الخصوم م – الاصول المتداولة للاستغلال – خزينة خ
- = 500000 – 400000 – 80000 = 20000 دج

ومنه الميزانية كما يلي :

الأصول	المبالغ	النسبة	الخصوم	المبالغ	النسبة
الاستخدامات الثابتة	1000000	50	**الموارد الثابتة**	1500000	75
			- الموارد الخاصة	1200000	60
			- الديون المالية	300000	15
الأصول المتداولة	1000000	50	**الخصوم المتداولة**	500000	25
الأصول المتداولة للاستغلال	500000	25	الخصوم المتداولة للاستغلال	400000	....
الأصول المتداولة خ الاستغلال	300000	15	الخصوم المتداولة خ الاستغلال	20000	....
خزينة الأصول	200000	10	خزينة الخصوم	80000	04
مجموع الأصول	2000000	؟؟	مجموع الخصوم	20000000	؟؟

- **رابعا** - حساب نسب الهيكلة المالية

نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة =1.5

= نسبة الاستدانة المالية =الديون المالية + خزينة الخصوم / التمويل الخاص

- 300000 + 80000 /1200000 = 0.31
- **خامسا** - حساب نسب دوران كل من (المخزونات ،العملاء ، الموردين) و المدة المتوسطة لديون العملاء و الموردين :
- دوران الزبائن = مبيعات السنة / متوسط ديون الزبائن

متوسط ديون الزبائن = 200000+400.000 /2 = 300.000

دوران الزبائن = 6000000 /300000 = **20 دورة**

مدة تحصيل ديون الزبائن = 360 /20 = 18 يوم

- دوران الموردين = مشتريات السنة / متوسط ديون الموردين

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

متوسط ديون الموردين = 150000 + 2/50000 = 100000
دوران الموردين = 2400000 / 100000 = **24 دورة**

- مدة تسديد (دفع) ديون الموردين = 360 /24 = **15 يوم**
- دوران البضاعة = تكلفة شراء البضاعة / متوسط المخزون
- متوسط المخزون = 620000 + 460000 /2 = 540000 دج
- دوران البضائع = 6480000 /540000 = 12
- مدة تصريف المخزون = 12/360 = 30 يوم
- تعليق حول وضعية المؤسسة:
- التوازن المالي محقق لأن FRNG أكبر من BFR و الخزينة موجبة مما يمنحها هامش أمان
- مدة دفع الموردين أقل من مدة تحصيل الزبائن و هو ليس في صالح المؤسسة
- نسبة تمويل ا الثابتة اكبر من الواحد اي ان الموارد الثابتة مولت كل الاستخدامات الثابتة
- نسبة الاستدانة اقل من 0.5 اي المؤسسة تتمتع بتحرر مالي

.

- التمرين الثاني (08 نقاط)

- **اولا :**
- النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة الصافية /0.81 = 226800 / 0.81 = **280000 دج**
- رقم الاعمال = النتيجة العادية قبل الضرائب /0.2 = 280000 /0.2 = **1400000 دج**
- **لدينا :**
  - التكاليف التجارية والأعباء الادارية تمثل, 15 % , 10 % على الترتيب من رقم الاعمال

ومنه :

- التكاليف التجارية = 1400000 x 0.15 = **210000 دج**
- الأعباء الادارية = 1400000 x 0.1 = **140000 دج**

- كلفة المبيعات = حـ/601 + مجموع أعباء وظيفة الشراء + مجموع أعباء وظيفة الإنتاج + تكلفة الإنتاج المخزون
- كلفة المبيعات = 780000 + 60000 + 60000 + 100000 = **1.000.000 دج**

لدينا :

- النتيجة العملياتية تمثل 50% من هامش الربح الاجمالي.

اي النتيجة العملياتية = 400000 x 0.5 = **200000 دج**

ومنه النتيجة المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب – النتيجة العملياتية

= 280000 – 200000 = **80000 دج**

- **الاعباء المالية نصف النتيجة المالية.**

الاعباء المالية = 80000 X 0.5 = **40000 دج**

ومنه المنتوجات المالية = النتيجة المالية + الاعباء المالية = 40000 + 80000 = **120000 دج**

لدينا :

المنتوجات العملياتية الاخرى ضعف الاعباء العملياتية الاخرى

النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي+منتوجات عملياتية اخرى- تكاليف تجارية -اعباء ادارية-اعباء عملياتية اخرى+استرجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات

النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي+منتوجات عملياتية اخرى-.تكاليف تجارية -اعباء ادارية - 0.5 منتوجات عملياتية اخرى

منتوجات العملياتية الاخرى - 0.5 منتوجات عملياتية اخرى = النتيجة العملياتية – هامش الربح + ت تجارية + ت ادارية

0.5 منتوجات العملياتية الاخرى = 200000 – 400000 + 210000 + 140000 = **150000 دج**

ومنه **منتوجات العملياتية الاخرى** = 0.5/ 150000 = 300000 دج

ومنه **الاعباء العملياتية الاخرى** = 0.5 x 100000 = **150000 دج**

ومنه جدول حساب النتائج حسب الوظيفة كما يلي :

najah213.com · نجاح 213

البيان	المبالغ
رقم الاعمال	1400000
كلفة المبيعات	1000000
1- هامش الربح	**400000**
المنتوجات العملياتية الاخرى	300000
التكاليف التجارية	210000
الاعباء الادارية	140000
الاعباء العملياتية الاخرى	150000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	-
2- النتيجة العملياتية	**200000**
المنتوجات المالية	120000
الاعباء المالية	40000
3- النتيجة المالية	**80000**
4- النتيجة العادية قبل الضرائب (2+3)	**280000**
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	53200
الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	-
5- النتيجة الصافية للانشطة العادية	**280000**
عناصر غير عادية – منتوجات	-
عناصر غير عادية – اعباء	-
6- النتيجة غير العادية	-
7- صافي نتيجة السنة المالية	**226800**

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com