najah213.com · نجاح 213

الشعبة : تسيير واقتصاد
3ASGE

إختبار الفصل الثاني في مادة التسيير المحاسبي والمالي

فيفري 2010

المـدة: 03**سا**

التمرين الأول — 10نقاط

لدينا الميزانية المحاسبية التالية لإحدى المؤسسات بتاريخ 2005/12/31 والتي تعد السنة الأولى من نشاطها

رح	الأصول	المبالغ الإجمالية	الاهتلاكات والمؤونات	المبالغ الصافية	رح	الخصوم	المبالغ الصافية
2	**الاستثمارات**				**1**	**أموال خاصة**	
20	مصاريف إعدادية	3750	2250	1500	10	أموال جماعية	300000
21	قيم معنوية	195000	-	195000	13	الاحتياطات	27000
24	تجهيزات الإنتاج	405000	135000	270000	19	م . خ. ت	52800
	مجـ 2	**603750**	**137250**	**466500**		**مجـ 1**	**379800**
3	**المخزونات**				**5**	**الديون**	
30	بضائع	34500	7500	27000	52	ديون الاستثمار	49200
	مجـ 3	**34500**	**7500**	**27000**	53	ديون المخزونات	36900
4	**المدينون**				54	مبالغ م بها في الحساب	21600
42	مدينوا الاستثمار	25500	4500	21000	56	ديون الاستغلال	44400
43	مدينوا المخزونات	6000	-	6000	57	تسبيقات تجارية	11400
46	تسبيقات الاستغلال	10200	-	10200	58	ديون مالية	60000
47	ديون على الزبائن	30000	-	30000		**مجـ 5**	**223500**
48	النقديات	94800	-	94800	**8**	**النتائج**	
	مجـ 4	**166500**	**4500**	**162000**	88	نتيجة السنة المالية	52200
						مجـ 8	**52200**
	مجموع الأصول	**804750**	**149250**	**655500**		**مجموع الخصوم**	**655500**

حي قالول- برج البحري-الجزائر
☏: Tel-Fax : 021.87.10.51 الفاكس: 021.87.16.89/ Web site : www.ets-salim.com

www.dzexams.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

معلومات إضافية لإعادة تصنيف الميزانية :

أ ــ الأصول :

- حساب " 42 " مدينوا الاستثمارات يتفرع إلى :

حـــ/421 سندات المساهمة : 13500 DA .

حـــ/424 إقراض للغير : 9000 DA قروض طويلة المدى.

حـــ/426 كفالات مدفوعة 3000 DA.

- حساب " 43 " مدينوا المخزونات يحتوي على حساب 435 أمانات مدفوعة فقط.
- حساب "46 " تسبيقات الاستغلال يتضمن :
- حـــ/468 مصاريف مقيدة سلفاً 3600 DA تخص استغلال المؤسسة.
- الرصيد الباقي نصفه يخص الحقوق خارج الاستغلال و النصف الآخر يمثل الحقوق الأخرى للاستغلال.
- حـــ/47 ديون على الزبائن يتكون من الزبائن فقط.

ب ــ الخصوم :

- حساب " 52 " ديون الاستثمار يتفرع إلى :

حـــ/521 قروض بنكية 45000 DA .

حـــ/526 أمانات للتسديد 4200 DA .

- حساب " 53 " ديون المخزونات يتكون من ديون الموردين فقط.
- حساب " 56 " ديون الاستغلال تحتوي على الضرائب على الأرباح المقدرة بـــ 40% (معدل الضريبة) و الباقي يعتبر ديوناً متداولة.
- حساب " 57 " تسبيقات تجارية : 8400 DA تخص الاستغلال والباقي خارج الاستغلال.
- حساب 58 ديون مالية يتكون من التسبيقات البنكية فقط.

المطلوب

1– إعداد الميزانية الوظيفية.

2– حساب رأس مال العامل الصافي الإجمالي

3– حساب احتياجات رأس المال العامل وتحليله إلى جزئيه.

4– حساب الخزينة الصافية بطريقتين.

5– حساب نسب الهيكلة المالية والتعليق عليها.

حي قالول- برج البحري-الجزائر
☏: Tel-Fax : 021.87.10.51 الفاكس: 021.87.16.89/ Web site : www.ets-salim.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com · نجاح 213

التمرين الثاني: (تابع للجزء الأول) (10ن)

بالإضافة إلى الميزانية المحاسبية السابقة إليك المعلومات التالية

المدة المتوسطة لديون الموردون =30يوم

المدة المتوسطة لديون العملاء = 10 أيام

حـــ/77 نواتج مالية = 25000 منها 15000 مالية

نتيجة خارج الإستغلال = 7000

حـــ/61 و 62 و حـــ/63 ← 68 تتناسب مع الأعداد 3 ، 2، 5

المطلوب:

1- إعداد جدول حسابات النتائج.

2- إذا علمت أن الأعباء تتوزع 40 % ، 30 % ، 30% على الشراء، التوزيع، الإدارة المالية على الترتيب

- إعداد جدول تحليل الإستغلال الوظيفي.

3- إذا كانت 80% و 70 % من م.الشراء والتوزيع على الترتيب تعتبر متغيرة وباقي الأعباء تعتبر ثابتة.

- أعد جدول تحليل الإستغلال التفاضلي

4- إذا علمت أن عدد الوحدات المباعة هي 1000 وحدة

أ- أكتب معادلة التكاليف الكلية بدلالة x الذي يمثل عدد الوحدات المباعة ومثلها بيانيا

ب- أكتب معادلة تكلفة الوحدة بدلالة x الذي يمثل الوحدات المباعة ومثلها بيانيا.

حي قالول- برج البحري-الجزائر
☏: Tel-Fax : 021.87.10.51 الفاكس: 021.87.16.89/ Web site : www.ets-salim.com

www.dzexams.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com