najah213.com · نجاح 213

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

مديرية التربية لولاية الشلف — الثانوية: العقيد بوقرة– الشرفة

المستوى : 03 تسيير واقتصاد — السنة الدراسية: 2018 / 2019

الفرض الثاني للثلاثي الثاني في التسيير المحاسبي والمالي — المدة: ساعتان

الجزء الأول: (12 نقطة)

الميزانية الوظيفية التالية خاصة بمؤسسة الاصيل بتاريخ 2017/12/31 :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	.....	57.5	**الموارد الثابتة**	.....	.....
			الموارد الخاصة	.....	.....
			الديون المالية	.....	.....
الأصول المتداولة	.....	.....	**الخصوم المتداولة**	.....	.....
للاستغلال	.....	.....	للاستغلال	.....	.....
خارج الاستغلال	.....	.....	خارج الاستغلال	300000	.....
خزينة الأصول	.....	.....	خزينة الخصوم	.....	12.5
المجموع	.....	.....	المجموع	.....	.....

معلومات إضافية :

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي = 460000 دج
- نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = 1.2
- نسبة الإستدانة المالية = 0.63
- احتياجات رأس المال العامل للاستغلال =170000 دج
- الخزينة الصافية تمثل 7.5 % من مجموع الميزانية .
- وزن احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = 0.1
- الزبائن والحسابات الملحقة بداية المدة =380000 دج
- الزبائن والحسابات الملحقة نهاية المدة = 300000 دج
- نسبة دوران ديون الموردين = 4 دورات.

العمل المطلوب :

1) أتمم الميزانية الوظيفية
2) أحسب مدة تحصيل ديون الزبائن وقارنها مع مدة تسديد ديون الموردين

الجزء الثاني : (08 نقاط)

من جدول استهلاك قرض عادي يسدد بواسطة 6 دفعات سنوية ثابتة تحصلنا على المعلومات التالية:

الفرق بين الفائدتين $I_3 - I_4 = 7419.58DA$

الاستهلاك الرابع $A_4 = 69249.30DA$

المطلوب:

1) أحسب معدل الفائدة المركبة
2) أنجز الأسطر الأول و الرابع و الأخير من جدول الاستهلاك.

اذا لم تخطط لأهدافك ليس من حقك ان تندم على عدم تحقيقها

أستاذ المادة : شرفاوي . ج — **بالتوفيق**

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

تصحيح الفرض الثاني للثلاثي الثاني في التسيير المحاسبي المالي 3 ت اق

الجزء الاول

1) اتمام الميزانية الوظيفية 2ن

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	2300000	57.5	**الموارد الثابتة**	**2760000**	**69**
			الموارد الخاصة	2000000	50
			الديون المالية	760000	19
الأصول المتداولة	1700000	42.5	**الخصوم المتداولة**	**1240000**	**31**
للاستغلال	610000	15.25	للاستغلال	440000	11
خارج الاستغلال	290000	7.25	خارج الاستغلال	300000	7.5
خزينة الأصول	800000	20	خزينة الخصوم	500000	12.5
المجموع	4000000	100	المجموع	4000000	100

تبرير العمليات :

- إستخدامات ثابتة = 460000 / 0.2 = 2300000 دج 1.5ن
- مجموع الميزانية = 0.575/2300000 = 4000000 دج 0.5 ن
- الموارد الثابتة = 1.2 × 2300000 = 2760000 دج 0.5 ن
- خزينة الخصوم = 4000000 × 0.125 = 500000 دج 0.5 ن
- الأصول المتداولة = 4000000 – 2300000 = 1700000 دج 0.5 ن
- الخصوم المتداولة = 4000000 – 2760000 = 1240000 دج 0.5 ن
- خصوم متداولة للإستغلال = 1240000 – 300000 – 500000 = 440000 دج 0.5 ن
- 0.63 = ديون مالية + خ الخصوم / التمويل الخاص ومنه :0.63 تمويل خاص = ديون مالية + 500000 (1)

ولدينا : الموارد الثابتة = التمويل الخاص + الديون المالية ومنه : التمويل الخاص = الموارد الثابتة – د المالية (2)

بتعويض 2 في 1 نجد :

0.63 (2760000 – د المالية) = د المالية + 500000

1738800 – 0.63 د المالية = د المالية + 500000

1238800 = 1.63 د المالية منه : د المالية = 760000 دج 1.5 ن

- التمويل الخاص = 2760000 – 760000 = 2000000 دج 0.5 ن
- Bfre = 170000 = أ م للاستغلال – 440000 ومنه : ا م للاستغلال =610000 دج 0.5 ن
- TN = 0.075 مج الميزانية = 0.075 × 4000000 = 300000 دج
- وعليه : خزينة الاصول = TN + خ الخصوم = 800000 دج 0.5 ن
- أ م خ الاستغلال = 1700000 – 800000 – 610000 = 290000 دج 0.5 ن
- النسب يتم انجازها مباشرة بالآلة الحاسبة

المقارنة :

حساب رقم الاعمال

- وزن bfre = bfre / CA ومنه CA = 170000 / 0.1 = 1700000 دج
- المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين = 360 / 4 = 90 يوم 0.5
- دوران الزبائن = مبيعات السنة / متوسط ديون الزبائن
- متوسط ديون الزبائن = 380000 + 300000 = 680000 / 2 = 340000 دج
- دوران الزبائن = 1700000 / 340000 = 5 دورات
- المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن = 360 / 5 = 72 يوم 1 ن

المقارنة : نلاحظ ان نسبة دوران الزبائن اكبر من نسبة دوران الموردين ومنه المدة التوسطة لتحصيل ديون الزبائن اقل من المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين وهذا ما يوفر هامش زمني لتسديد ديون الموردين 0.5 ن

الجزء الثاني

1- حساب معدل الفائدة المركبة:

$$I_3 - I_4 = A_4 - A_3 \quad \text{و منه} \quad 7419.58 = A_4 - A_4(1+i)^{-1}$$

$$\text{إذن:} \quad 7419.58 = A_4\left[1-(1+i)^{-1}\right] \quad \text{و منه:} \quad 7419.58 = 69249.30\left[1-(1+i)^{-1}\right]$$

$$\text{و منه:} \quad 1-(1+i)^{-1} = \frac{7419.58}{69249.30} = 0.107143 \quad \text{و منه:} \quad (1+i)^{-1} = 0.89285$$

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

إذن: $1+i=\frac{1}{0.89285}=1.12$ و منه $i=0.12=12\%$ 2 ن

2- انجـاز السطر الأول و الرابع و الأخير من جدول استهلاك القرض:

السطر الأول: 2 ن

الاستهلاك الأول: $A_1=A_4(1+i)^{-3}=69249.3(1.12)^{-3}=49290.28DA$

أصل القرض: $V_0=A_1\frac{(1+i)^6-1}{i}=49290.28\frac{(1.12)^6-1}{0.12}=400000DA$

فائدة السنة الأولى: $I_1=V_0\times i=400000\times 0.12=48000DA$.

مبلغ الدفعة: $a=A_1+I_1=49290.28+48000=97290.28DA$.

رأس المال في نهاية السنة الأولى: $V_1=V_0-A_1=400000-49290.28=350709.72DA$.

السطر الرابع: 2 ن

فائدة السنة الرابعة: $I_4=a-A_4=97290.28-69249.30=28040.98$

أصل القرض في بداية السنة: $V_3=\frac{I_4}{i}=\frac{28040.98}{0.12}=233674.84DA$

القرض في نهاية السنة الرابعة: $V_4=V_3-A_4=233674.84-69249.30=164425.54DA$

السطـر الأخير: 2ن

الاستهلاك الأخير: $A_6=a(1+i)^{-1}=97290.28(1.12)^{-1}=86866.32DA$

فائدة السنة الأخيرة: $I_6=a-A_6=97290.28-86866.32=10423.96DA$.

اصل القرض في بداية السنة الأخيرة = الاستهلاك الأخير.

المدة	ر م في البداية	الفائدة	الاستهلاك	الدفعة	رأس المال في نهاية الوحدة
1	400000	48000	49290.29	97290.29	350709.71
4	233674.85	28040.98	69249.30	97290.29	164425.55
6	86866.33	10423.96	86866.33	97290.29	0.00

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً