

السنة الدراسية: 2017 / 2018

المدة ساعتان

الثانوية : طالب ساعد – عين بسام-

المستوى :الثانية تسيير وإقتصاد

إختبار الثلاثي الثاني في مادة التسيير المحاسبي و المالي

الجزء الأول : اليك المعلومات التالية المستخرجة من حساب النتائج حسب الوظيفة لدورة 2017

- ✓ هامش الربح الاجمالي = 50% من كلفة المبيعات
 - ✓ صافي نتيجة السنة المالية = 450000 دج
 - ✓ معدل الضرائب على النتائج العادية = 25%
 - ✓ عناصر غير عادية (منتجات و اعباء) معدومة .
 - ✓ مشتريات مستهلكة = 700000 دج منها ; 60000 دج يتعلق بحسابات 602 الى 608 و الباقي يخص ح/ 600 .
 - ✓ اعباء وظيفة الشراء = 25% من مشتريات البضائع المباعة
 - ✓ اعباء عملياتية اخرى = 100000 دج
 - ✓ استرجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات = 140000 دج
 - ✓ منتجات عملياتية اخرى = 160000 دج
 - ✓ اعباء مالية = 20% من النتيجة المالية بينما المنتجات المالية = 120000 دج
 - ✓ التكاليف التجارية و الاعباء الادارية متناسبة على التوالي مع الاعداد 3 و 2.
- المطلوب** اعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية ؟

الجزء الثاني اليك الميزانية الوظيفية لمؤسسة "الواحاح" في 2017/12/31

الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
<u>الاستخدامات الثابتة</u>		<u>الموارد الثابتة</u>	
		الموارد الخاصة	
		الديون المالية	
<u>الأصول المتداولة</u>		<u>الخصوم المتداولة</u>	
للاستغلال		للاستغلال	600000
خارج الاستغلال	750000	خارج الاستغلال	
خزينة الأصول	150000	خزينة الخصوم	240000
المجموع العام للأصول		المجموع العام للخصوم	

- ❖ احتياج راس المال العامل للاستغلال (BFRE) = 300000 دج
- ❖ احتياج راس المال العامل خارج الاستغلال (BFRHE) = 390000 دج
- ❖ نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = 1.2
- ❖ الديون المالية تمثل 35% من الموارد الثابتة

المطلوب اكمل الميزانية الوظيفية المختصرة ؟

الجزء الثالث من جدول استهلاك القرض التالي اليك المعلومات التالية

السنوات	رأس مال بداية المدة	الفائدة	الاستهلاك	الدفعة الثابتة	رأس مال نهاية المدة
1			$A_1 = 87444$		
2					
3			$A_3 = 105807,24$		
4					
5					
6					
7					
8			$A_8 = 170403,64$		

المطلوب احسب مايلي

1. معدل الفائدة المركبة ؟
2. مبلغ الدفعة الثابتة ؟
3. اصل القرض ؟
4. انجز السطر الاول و الثالث و الاخير من جدول استهلاك القرض ؟

بالتوفيق

استاذة المادة حجوط