

فيفري 2010

إختبار الفصل الثاني في مادة المحاسبة المسابي والمالية

الشعبة : تسيير واقتصاد
3ASGE

المدة: 03 سا

التصريح الأول

10 نقاط

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
	مجم 2	603750	137250	466500	مجم 1		379800
3	المخزونات				5	الديون	
30	بضائع	34500	7500	27000	52	ديون الاستثمار	49200
	مجم 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	مجم 5		223500
48	النقديات	94800	-	94800	8	النتائج	
	مجم 4	166500	4500	162000	88	نتيجة السنة المالية	52200
					مجم 8		52200
	مجموع الأصول	804750	149250	655500		مجموع الخصوم	655500

حي قالول- برج البحري-الجزائر

Web site : www.ets-salim.com /021.87.16.89 :الفاكس Tel-Fax : 021.87.10.51 :☎

معلومات إضافية لإعادة تصنيف الميزانية :

أ - الأصول :

- حساب " 42 " مدينوا الاستثمارات يتفرع إلى :
حـ/ 421 سندات المساهمة : 13500^{DA} .
- حـ/ 424 إقراض للغير : 9000^{DA} قروض طويلة المدى.
- حـ/ 426 كفالات مدفوعة 3000^{DA} .
- حساب " 43 " مدينوا المخزونات يحتوي على حساب 435 أمانات مدفوعة فقط.
- حساب " 46 " تسبيقات الاستغلال يتضمن :
- حـ/ 468 مصاريف مقيدة سلفاً 3600^{DA} تخص استغلال المؤسسة.
- الرصيد الباقي نصفه يخص الحقوق خارج الاستغلال و النصف الآخر يمثل الحقوق الأخرى للاستغلال.
- حـ/ 47 ديون على الزبائن يتكون من الزبائن فقط.

ب - الخصوم :

- حساب " 52 " ديون الاستثمار يتفرع إلى :
حـ/ 521 قروض بنكية 45000^{DA} .
- حـ/ 526 أمانات للتسديد 4200^{DA} .
- حساب " 53 " ديون المخزونات يتكون من ديون الموردين فقط.
- حساب " 56 " ديون الاستغلال تحتوي على الضرائب على الأرباح المقدرة بـ 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 الهيكله المالية والتعليق عليها.

حي قالول- برج البحري-الجزائر

Web site : www.ets-salim.com /021.87.16.89 الفاكس: Tel-Fax : 021.87.10.51 :☎

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

بالإضافة إلى الميزانية المحاسبية السابقة إليك المعلومات التالية

المدة المتوسطة لديون الموردون = 30 يوم

المدة المتوسطة لديون العملاء = 10 أيام

حـ/ 77 نواتج مالية = 25000 منها 15000 مالية

نتيجة خارج الإستغلال = 7000

حـ/ 61 و 62 و حـ/ 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 ببيانها
- ب- أكتب معادلة تكلفة الوحدة بدلالة x الذي يمثل الوحدات المباعة ومثلها ببيانها.