

المستوى: الثالث ثانوي د تسيير واقتصاد 3ASGE فيفري 2011							
اختبار الفصل الثاني في مادة التسيير المالي والمحاسبي				المدة: 03 سا			
التمرين 01:							
الجدول التالي يمثل الميزانية المحاسبية لمؤسسة الكرامة بتاريخ 2008/12/31							
ح	الأصول	المبلغ الإجمالي	الإهلاكات المؤنات	المبلغ الصافي	ح	الخصوم	المبلغ
2	الإستثمارات				1	أموال خاصة	
20	مصاريف إعدادية	320000	105000	215000	10	أموال جماعية	800000
22	أراضي	600000	/	600000	13	إحتياطات	150000
240	مباني	900000	200000	700000	19	م.خ. تكاليف	150000
244	معدات النقل	600000	100000	500000			
/	مجموع الإستثمارات	2420000	405000	2015000	/	مجموع الأموال الخاصة	1100000
3	المخزونات				5	الديون	
31	مواد ولوازم	25000	/	25000	521	قروض بنكية	800000
35	منتجات تامة	610000	10000	600000	530	موردون	140000
					562	دائنو الخدمات	270000
					564	ضرائب واجبة	210000
						الدفع	
					574	نواتج مقيدة	10000
						سلفا	
					588	تسيقات بنكية	50000
	مجموع المخزونات	635000	10000	625000	/	مجموع الديون	1480000
4	الحقوق				8	التائج	
421	سندات المساهمة	75000	5000	70000	88	النتيجة الصافية	600000
423	سندات التوظيف	20000	/	20000			
470	الزبائن	400000	50000	350000			
485	البنك	50000	/	50000			
487	الصندوق	50000	/	50000			
	مجموع الحقوق	595000	55000	540000		مجموع الخصوم	3180000
	مجموع الأصول	3650000	470000	3180000			
الصفحة 3/1				اقلب الصفحة			

وإليك المعلومات المكملّة:

- هناك حكم قضائي ضد المؤسسة بتجميد 20% من حسابها البنكي لمدة 4 سنوات لحين تسوية غرامات مفروضة عليها.
- هناك مبلغ 30000DA من دائنوا الخدمات يعتبر خارج الإستغلال.
- من مجموع الضرائب الواجبة الدفع مبلغ 10000DA يمثل TVA واجبة الدفع لشهر ديسمبر 2008 والباقي ضرائب على الأرباح.
- تخصص النتيجة الصافية للإحتياطات.

المطلوب:



CRÉDITEMENT
SCOLAIRE
SALIM

- 1- أنجز الميزانية الوظيفية.
- 2- أحسب رأس المال العامل الصافي الإجمالي وجزئه.
- 3- أحسب نسبة تغطية الإستخدامات الثابتة.

التمرين 02: من موضوع البكالوريا 2009

من تحليل الإستغلال في "مؤسسة الرستمية التجارية" استخرجنا المعلومات التالية المتعلقة بدورة 2007:

- نتيجة الإستغلال تمثل 15% من رقم الأعمال الصافي.
- معدل الهامش على التكلفة المتغيرة يمثل 35% من رقم الأعمال الصافي.
- مخزون أول مدة 38000DA .
- مخزون آخر مدة يزيد عن مخ 1 بـ 30000DA .
- مشتريات الفترة = ؟

فإذا علمت بأن الأعباء من 61 إلى 68 توزع كما يلي:

الأعباء الثابتة	الأعباء المتغيرة		الثبوت التغير الأعباء
و.الإدارة والمالية	و.التوزيع	و.الشراء	
80000	160000	80000	61/حـ
200000	15000	300000	62/حـ
			63/حـ
800000	200000	380000	. . .
			68/حـ

المطلوب:

- 1- أنجز جدول تحليل الإستغلال التفاضلي مع إظهار كل العمليات الحسابية الضرورية.
- 2- حدّد رصيد المشتريات.

الملاحظات:

- 1- كل أعباء الإدارة والمالية ثابتة.
- 2- حـ/77 = 0.
- 3- المطلوب العمل بنظام وتأن
- 4- يمنع تداول الأقلام والآلات الحاسبة أثناء الامتحان.
- 5- مسموح استعمال مطوية PCN.

بالتوفيق

الصفحة 3/3

سعي قعلول - برج البحري - الجزائر

تصحيح اختبار الفصل الثاني في مادة التسيير المالي والمحاسبي

التمرين 01:

1- الجدول المساعد لتحضير الأصول:

الأصول المتداولة			الإستخدامات الثابتة		المبلغ	العناصر
خزينة الأصول	إ	خ	إ	خ		
40000 50000	20000			2420000	2420000	الإستثمارات
		25000			25000	مواد ولوازم
		610000			610000	منتجات تامة
			75000		75000	سندات المساهمة
					20000	سندات التوظيف
		400000			400000	الزبائن
			10000		50000	البنك
					50000	الصندوق
90000	20000	1035000	85000	2420000	3650000	المجموع

(1) الميزانية الوظيفية

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الإستخدامات الثابتة ممتلكات الإستغلال ممتلكات خ الإستغلال	2420000 85000		الموارد الثابتة التمويل الخاص الديون المالية	2170000 800000	
مج الإستخدامات الثابتة	2505000		مج الموارد الثابتة	2970000	
الأصول المتداولة الأصول المتداولة للإستغلال الأصول المتداولة خ الإستغلال خزينة الأصول	1035000 20000 90000		الخصوم المتداولة للإستغلال خارج الإستغلال خزينة الخصوم	400000 230000 50000	
مج الأصول المتداولة	1145000		مج الخصوم المتداولة	680000	
مج الأصول	3650000		مج الخصوم	3650000	

(2) حساب FRNG

FRNG = الموارد الثابتة - الإستخدامات الثابتة.

$$2505000 - 2970000 =$$

$$465000 =$$

(3) تجزئة FRNG:

$$TN + BFR = FRNG$$

$$BFR = \text{موارد الدورة} - \text{إستخدامات الدورة}$$

$$1055000 - 630000 =$$

$$425000 =$$

$$TN = \text{خزينة الأصول} - \text{خزينة الخصوم}$$

$$40000 = 50000 - 90000 =$$

$$\text{نسبة تغطية الإستخدامات الثابتة} = \frac{\text{الموارد الثابتة}}{\text{الإستخدامات الثابتة}}$$

$$1.18 = \frac{2970000}{2505000} =$$

البيان	مبلغ كلي	مبلغ جزئي	%
رقم الأعمال الصافي ح/60	2240000	5400000	100
م.الشراء المتغيرة	760000		
تكلفة الشراء المتغيرة	3000000		
مصاريف التوزيع المتغيرة	510000		
التكلفة المتغيرة	3510000	3510000	65
الهامش على التكلفة المتغيرة	1080000	1890000	35
التكاليف الثابتة	/		
ح/770	1080000	1080000	20
التكاليف الثابتة الصافية		810000	15
ح/83			

الأعباء الثابتة = 1080000

أعباء التوزيع المتغيرة = 510000 ، أعباء الشراء المتغيرة = 760000

ح/83 = ه/ت م - ت ثا

1080000 - CA 0.35 = CA 0.15

CA = 5400000 = CA 0.20 = 1080000

ومنه ح/83 = $\frac{15}{100} \times 5400000 = 810000$ ه/ت م = $5400000 \times \frac{35}{100} = 1890000$ CA - تم = ه/ت م $\Leftarrow$ ت م = CA - ه/ت مت م = $5400000 - 1890000 = 3510000$

ت م = ح/60 = ت م - م الشراء م - م التوزيع م

2240000 = $510000 - 760000 - 3510000$ ح/60 = مخ1 + المشتريات - مخ2 $\Leftarrow$ المشتريات = ح/60 + مخ2 - مخ1المشتريات = $2240000 = 38000 - 68000 + 2240000$ مخ2 = $30000 + 1$ مخ1 = 68000.