



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التربية الوطنية

مؤسسة التربية والتعليم الخاصة - سليم -

S . A . L . I . M ETABLISSEMENT PRIVE D'EDUCATION ET D'ENSEIGNEMENT - SALIM -

إعتماد رقم 67 بتاريخ 06 سبتمبر 2010 تحضيري - ابتدائي - متوسط - ثانوي رخصة فتح رقم 1088 بتاريخ 30 جانفي 2011

المستوى: الثالث ثانوي (تسيير وإقتصاد) (3ASGE/A) فيفري 2013

إختبار الفصل الثاني في مادة التسيير المالي والمحاسب | **المدة: 03 س**

يتكون الاختبار من جزئين مستقلين

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2009/12/31 لمؤسسة (الفردوس) استخرجنا المعلومات التالية

ر.ح	اسم الحساب	المبلغ	
		مدین	دائن
30	بضائع	400000	100000
423	سندات التوظيف	150000	—
4923	مؤونة تدني سندات التوظيف	—	22500
380	مشتريات بضائع	20000	65000
470	الزبائن	550000	300000

وكانت المعطيات الجردية كمايلي :

1. القيمة الحقيقية للبضائع DA287000

2. عند تحليل ح/ 380 تبين أن هناك بضاعة ثم شرائها بمبلغ DA45000 أدخلت للمخازن دون فاتورة

3. وضعية السندات موضحة في الجدول التالي :

السندات	عدد السندات	سعر شراء السند الواحد	تاريخ الشراء	السعر في 2009/12/31
سندات التوظيف A	60	1500	2008/5/30	1200
سندات التوظيف B	50	?	2009/6/20	1100

4. وضعية الزبائن المشكوك فيهم

الزبائن	قيمة الدين	التسديد خلال 2008	وضعية الزبائن في 2009/12/31
أحمد	200000	—	احتمال تسديد 70% من الدين
علي	350000	300000	في حالة إفلاس مؤكدة

5. قبضت المؤسسة مبلغ DA 90000 كإيجار لأحد المحلات التجارية وهذا للفترة الممتدة من 2009/12/1 إلى 2010/4/30

6. وعدت المؤسسة زبونها أحمد بمنحه تخفيض بقيمة DA15000

7. عند استلام كشف البنك تبين أن المؤسسة لم تسجل

الصفحة 2/1

حي قعلول - برج البحري - الجزائر

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

- شيك من الزبون أحمد بمبلغ DA24000
 - مصاريف مسك الحساب DA6000
 - فوائد لصالح المؤسسة (دائنة) DA5000
- المطلوب :** إجراء قيود التسوية اللازمة بمؤسسة (الفردوس) بتاريخ 2009/12/31

الجزء الثاني :

إليك المعلومات الخاصة بميزانية وظيفة لمؤسسة (الجمال)

ديون الاستغلال = DA500000

ديون خارج الاستغلال = DA166000

أصول متداولة خارج الاستغلال = DA360000

خزينة الخصوم = DA260000

مجموع الأصول = DA2746000

الخزينة الصافية = DA120000

نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = 1,4

المطلوب:

1. إعداد الميزانية الوظيفية .

2. أحسب كل من :

• رأس المال العامل الصافي الإجمالي FRNG

• احتياجات رأس المال العامل BFR

إليك معطيات من الميزانية المحاسبية :

09/12/31	08/12/31	البيان	09/12/31	08/12/31	البيان
40000	80000	الموردون+أوراق الدفع	40000	60000	البضائع
			30000	36000	الزبائن+ أوراق القبض

معلومات إضافية:

• مشتريات البضائع السنوية = DA480000

• المبيعات من البضائع السنوية = DA495000

3. حلل الميزانية بواسطة النسب :

• دوران المخزونات .

• دوران الزبائن.

• دوران الموردين.

4. علق عن الوضعية المالية للمؤسسة ونسب الدوران.