

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

|                       |                              |                |
|-----------------------|------------------------------|----------------|
| وزارة التربية الوطنية | ثانوية بلكين الثاني / — ادار | موسم 2015/2014 |
| اختبار الفصل الثاني   | المادة: تسيير محاسبي و مالي  | المدة: 4 ساعات |
|                       |                              | 3 مارس 2015    |

الجزء الاول : تحليل حساب النتائج (8 نقاط)

حساب النتائج لمؤسسة "الشهاب" الصناعية تحصلنا على المعلومات التالية :

- ✓ الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = 15390 دج و هي بنسبة 19%
- ✓ النتيجة المالية = 8% النتيجة العمليانية
- ✓ المنتوجات العمليانية الأخرى = 30000 دج
- ✓ هامش الربح الإجمالي = 150000 دج
- ✓ الاسترجاعات عن الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة = 21000 دج
- ✓ الأعباء المالية تمثل (4/3) المنتوجات المالية
- ✓ المواد الأولية المستهلكة، أعباء الشراء ، أعباء الإنتاج تمثل على التوالي: 66% ، 9,8% ، 4,2% من رقم الأعمال
- ✓ التكاليف التجارية ، الأعباء الإدارية ، الأعباء العمليانية الأخرى تتناسب فيما بينها كالأعداد 8 ، 7 ، 3
- ✓ الإنتاج المخزن = 50000 دج
- ✓ باقي عناصر المنتوجات و الأعباء معدومة

عمل المطلوب :

1. إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة
2. إذا علمت أن توزيع الأعباء حسب الوظائف يكون كالتالي:

| بيان             | المبلغ الموزع | 602 - 608     | 61/ح و 62/ح   | 63/ح          | 64/ح          | 68/ح      |
|------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------|
| وظيفة الشراء     | .....         | 30%           | .....         | 15%           | 15%           | 20%       |
| وظيفة الإنتاج    | .....         | 4             | 2             | 2             | 1             | 1         |
| الوظيفة التجارية | .....         | 4             | 1             | 3             | 5             | 1         |
| الوظيفة الإدارية | .....         | $\frac{1}{7}$ | $\frac{1}{7}$ | $\frac{3}{7}$ | $\frac{1}{7}$ | ....؟.... |

جزء حساب النتائج حسب الطبيعة

3. إذا علمت أن:

تتضمن المنتوجات العمليانية الأخرى ح/د 752 بقيمة 10000 دج

تتضمن الأعباء العمليانية الأخرى ح/د 652 بقيمة 8000 دج

تتضمن حساب المنتوجات المالية : ح/د 765 بقيمة 6000 دج و ح/د 767 بقيمة 4000 دج

تتضمن حساب الأعباء المالية : ح/د 665 بقيمة 5000 دج و ح/د 667 بقيمة 3000 دج

احسب قدرة التمويل الذاتي بطريقتين

إذا علمت أن المؤسسة توزع 30% من الأرباح احسب التمويل الذاتي

## الجزء الثاني : تمويل واختيار المشاريع الاستثمارية ( 8 نقاط)

ترغب مؤسسة " تيمقاد " في توسيع نشاطها الإنتاجي، الأمر الذي يتطلب منها اقتناء تجهيزاً جديداً .

قام المدير المالي بدراسة سوقية وتقنية لمعرفة الجدوى الاقتصادية، استخرجت من هذه الدراسة المعطيات حول تدفقات الخزينة في الملحق رقم (1).

للتأكد من مردودية المشروع يستخدم مؤشر القيمة الحالية الصافية (VAN) بمعدل تحيين 7.5% سنوياً.

تتوي المؤسسة تمويل عملية اقتناء التجهيز بقرض بنكي ولديها امكانيات لتسدد : ظ

حالة 1 : بواسطة 5 دفعات سنوية ثابتة. تستحق الدفعة الأولى في نهاية السنة الأولى من تاريخ عقد القرض. ومن جدول استهلاكه استخرجنا المعلومات التالية :

V2 — 1968075.54 دج

V3 — 1373490.49 دج

V4 — 719444.94 دج

حالة 2 : تسديد مبلغ 1000000 دج بعد سنتين من تاريخ الحصول على القرض والباقي بـ 5 دفعات ثابتة ابتداء من

نهاية السنة الثالثة بمعدل 8% سنوياً

### العمل المطلوب :

هل يحقق المشروع مردودية موجبة ؟ برر إجابتك.

حدد فترة استرداد المشروع للاموال المستثمرة فيه .

اعد تشكيل جدول تدفقات الخزينة الصافية . ( معدل الضريبة على النتائج 25% )

حسب الحالة الاولى من التسديد احسب ما يلي :

\*معدل القرض \*مبلغ الدفعة \*السطر الثاني والآخر

حسب الحالة الثانية من التسديد احسب مبلغ الدفعة الثابتة

الملحق رقم (1):

| القيمة المتبقية<br>(VR) | التدفقات الصافية للخزينة CAF |        |        |        |         | تقديرات<br>المشروع | تكلفة اقتناء<br>الاستثمار " I " *<br>3000000 |
|-------------------------|------------------------------|--------|--------|--------|---------|--------------------|----------------------------------------------|
| 0                       | 5                            | 4      | 3      | 2      | 1       |                    |                                              |
|                         | 900000                       | 900000 | 750000 | 900000 | 9000000 |                    |                                              |
|                         | الأعباء المتوقعة             |        |        |        |         |                    |                                              |
|                         | 200000                       | 200000 | 200000 | 200000 | 200000  |                    |                                              |

## الجزء الثالث : أعمال نهاية السنة ( 4 نقاط)

تطبق مؤسسة طريقة الاهلاك المتزايد على اله صناعية عمرها الانتاجي 8 سنوات تاريخ اقتنائها 2010/1/2/ تبين من خلال جدول اهلاكها ان القيمة المحاسبية الصافية لها في 2011/12/31 بلغت 660000 دج

المطلوب 1 / اعداد جدول الاهلاك المتزايد لها مع ضرورة اظهار التبريرات الحسابية لطريقة حساب القيمة الاصلية ( المبلغ القابل للاهلاك )

بتاريخ 2013/12/28 تنازلت المؤسسة عن الالة بمبلغ 44444444 دج بشيك بنكي وحقت نواقض قيمة قدره 20000 دج المطلوب 2 / سجل القيود الضرورية الخاصة بعملية التنازل