

## الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

مديرية التربية لولاية النعامة

ثانوية حمدان خوجة "المشربية"

امتحان الفصل الثاني

المستوى : 3 تسيير و اقتصاد

الشعبة : تسيير و اقتصاد

2018-2017

اختبار في مادة : التسيير المحاسبي و المالي

### الجزء الأول : إختيار المشاريع الاستثمارية (08 نقاط).

- تخطط إدارة مؤسسة "طنجة" الصناعية لاقتناء آلة إنتاجية جديدة ولهذا الغرض قررت توظيف 6 دفعات في نهاية كل سنة بقيمة 435351,1906 دج بمعدل فائدة مركبة 10% سنويا.

1- أحسب القيمة المكتسبة للدفعات.

- قامت مؤسسة "طنجة" باقتناء الآلة الانتاجية ودفعت ثمنها عن طريق القيمة المكتسبة للدفعات السابقة ومولت المبلغ المتبقي من ثمنها بواسطة قرض عادي يسدد بواسطة 4 دفعات سنوية ثابتة بمعدل فائدة مركبة 10% سنويا علما أن :

الاستهلاك الأخير - الاستهلاك الأول = 331000 دج.

2- أحسب الاستهلاك الأول A1.

3- أحسب القيمة الأصلية للقرض V0، و أنجز السطرين الأول و الأخير من جدول إستهلاك القرض.

4- أحسب تكلفة اقتناء الآلة الانتاجية IO.

- تسمح هذه الآلة بتحقيق رقم أعمال كل سنة كما يلي :

| السنوات           | 1       | 2       | 3       | 4       |
|-------------------|---------|---------|---------|---------|
| المنتجات المقبوضة | 4000000 | 3800000 | 3600000 | 3400000 |

- تتمثل الأعباء المدفوعة في الفوائد السنوية للقرض البنكي ، (تتبع المؤسسة طريقة الإهلاك المتناقص).

- الضريبة على الأرباح 19% . معدل الخصم = 10% سنويا.

5- أنجز جدول التدفقات الصافية للخرينة CAF. هل لهذه الآلة مردودية وفق طريقة القيمة الحالية الصافية

.VAN

## الجزء الثاني : إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية ( 06 نقاط )

قدمت لكم الميزانية الوظيفية الخاصة بمؤسسة " طنجة " لسنة 2016 كالتالي:

| الأصول                     | المبالغ | النسبة | الخصوم                  | المبالغ | النسبة |
|----------------------------|---------|--------|-------------------------|---------|--------|
| <u>الاستخدامات الثابتة</u> | .....   | ؟      | <u>الموارد الثابتة</u>  | .....   | ؟      |
|                            |         |        | الموارد الخاصة          | .....   | ؟      |
|                            |         |        | الديون المالية          | .....   | ؟      |
| <u>الأصول المتداولة</u>    | .....   | ؟      | <u>الخصوم المتداولة</u> | .....   | ؟      |
| للاستغلال                  | .....   | ؟      | للاستغلال               | .....   | ؟      |
| خارج الاستغلال             | .....   | ؟      | خارج الاستغلال          | .....   | ؟      |
| خزينة الأصول               | .....   | ؟      | خزينة الخصوم            | 200000  | 10     |
| مجموع الاصول               | .....   | 100    | مجموع الخصوم            | .....   | 100    |

### معلومات مكملة :

- رأس المال العامل الصافي الاجمالي (FRNG) : 400000 دج.
- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة : 1,5
- احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال (BFRHE) = 00.
- الاصول المتداولة للاستغلال = الأصول المتداولة خارج للاستغلال.
- خزينة الخصوم =  $\frac{1}{2}$  خزينة الأصول ، الديون المالية = 20% الموارد الخاصة.

### المطلوب:

- 1- أتمم الميزانية الوظيفية
- 2- حلل الميزانية الوظيفية بواسطة رؤوس الأموال و الخزينة الصافية مبرزا العلاقة بينهم.

## الجزء الثالث : إعداد الكشف المالية وتحليلها ( 06 نقاط )

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "طنجة" التجارية استخرجنا المعلومات التالية المتعلقة بدورة 2016:

| المبالغ | المنتوجات                | المبالغ | الأعباء                |
|---------|--------------------------|---------|------------------------|
| 70000   | رقم الأعمال              | 40000   | كلفة المبيعات          |
| 11000   | المنتوجات العملية الأخرى | ؟.....  | الوظيفة التجارية       |
| 3000    | المنتوجات المالية        | ؟.....  | الوظيفة الادارية       |
| 5000    | إسترجاعات خسائر          | 15000   | وظيفة الشراء           |
|         | القيمة...                | 6000    | الأعباء العملية الأخرى |
|         |                          | 5000    | الأعباء المالية        |

### معلومات إضافية:

- الضرائب على النتائج العادية 5000 دج ، معدل الضرائب 25%.
- الأعباء الادارية تمثل 80% من التكاليف التجارية.
- الحسابات ح/72 ، ح/73 ، ح/74 ، ح/77 و ح/67 معدومة.
- معدل الادماج يساوي  $\frac{3}{7}$ .
- نسبة تجزئة إجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للمقرضين 31,25%.

### المطلوب:

- 1- أنجز جدول حساب النتائج حسب الوظيفة.
- 2- باعتمادك على جدول إعادة توزيع الأعباء حسب الوظائف والمعلومات السابقة ، قدم جدول حساب النتائج حسب الطبيعة.

| ح 68 | ح 64 | ح 63 | ح 61 + ح 62 | ح 603 إلى ح 608 |                  |
|------|------|------|-------------|-----------------|------------------|
| 10%  | 30%  | 10%  | 30%         | 20%             | وظيفة الشراء     |
| 1    | 2    | 3    | 3           | 1               | الوظيفة التجارية |
| ؟    | 1500 | ؟    | ؟           | 2000            | وظيفة الادارة    |