



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التربية الوطنية
مؤسسة التربية والتعليم الخاصة **سليم**

ETABLISSEMENT PRIVE D'EDUCATION ET D'ENSEIGNEMENT **SALIM**

www.ets-salim.com 021 87 10 51 021 87 16 89 Hai Galloul - bordj el-bahri alger

إعتماد رقم 67 بتاريخ 06 سبتمبر 2010

رخصة فتح رقم 1088 بتاريخ 30 جانفي 2011

المستوى: الثالثة ثانوي (تسيير واقتصاد) 3ASGE

ماي 2018

المدة: 04 سا 00

الموضوع الأول

التمرين 1 (8 نقاط):

ترغب مؤسسة "ريان" المتخصصة في الصناعات الغذائية في توسيع نشاطها الإنتاجي، الأمر الذي يتطلب منها اقتناء آلة إنتاجية جديدة بتكلفة 2000000^{DA} خارج الرسم ليس لها قيمة متبقية في نهاية المدة النفعية وبعد الدراسة الإقتصادية توقعت المؤسسة التدفقات النقدية للاستثمار التالية :

السنوات	1	2	3	4	5
البيان	500000	500000	500000	500000	500000
منتجات مقبوضة	80000	80000	80000	80000	80000
النفقات المسددة					

العمل المطلوب :

- إعداد جدول التدفقات الصافية للخزينة حيث أن معدل الضريبة على الأرباح 19%.
 - أحسب قدرة التمويل الذاتي . هل لهذه الآلة مردودية علما أن معدل الخصم 10% ؟
- تنوي المؤسسة تسديد تكلفة هذه الآلة عند الإقتناء بقرض بنكي يسدد بواسطة 5 سنوات ثابتة بمعدل فائدة 10% سنويا . تستحق الدفعة الأولى في نهاية السنة الأولى من تاريخ عقد القرض

المطلوب : أنجز السطر الأول والثاني من جدول استهلاك القروض .

الصفحة 3/1

حي قعلول - برج البحري - الجزائر

Web site : www.ets-salim.com / Fax 023.94.83.37 : الفاكس : Tel : 0560.94.88.02/05.60.91.22.41/05.60.94.88.05 : ☎

التمرين 2 (4 نقاط) :

إليك المعلومات التالية المستخرجة من دفاتر إستغلال المؤسسة لدورة 2017

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي = 40000^{DA} .

- إحتياجات الرأس المال العامل = 35000^{DA} .

- خزينة الخصوم = 9.375% من مجموع الميزانية .

- ديون مالية = 60000^{DA} .

- إستخدامات ثابتة = 200000^{DA} .

- الأصول المتداولة للإستغلال = 40000^{DA} .

- الخصوم المتداولة للإستغلال = 32000^{DA} .

- الإستخدامات الثابتة = 62.5% من مجموع الميزانية.

العمل المطلوب :

1. أنجز الميزانية الوظيفية .

2. حلل الوضع المالي للمؤسسة.

التمرين 3 (8 نقاط):

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "ريان" التجارية في 2017/12/31 استخرجنا ما يلي :

ر/ح	البيان	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		100000
158	مؤونة الأخرى للأعباء		190000
2182	معدات النقل	300000	
28182	إهلاك معدات النقل		235200
31	مواد أولية ولوازم	1500000	
355	منتجات المصنعة	1200000	
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات		100000
3955	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة		150000
411	الزبائن	35100	
416	الزبائن المشكوك فيهم	760500	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		108500
616	أقساط التأمينات	36000	

المعلومات الجردية :

1. مؤونة الأخطار متعلقة بمواجهة دعوى قضائية مع أحد الزبائن وتم الفصل فيها نهائيا لصالح المؤسسة.
2. المؤونة الأخرى للأعباء متعلقة بإعادة تهيئة ورشات التصنيع والمقدرة حاليا بـ 180000 DA.
3. معدات النقل تم إقتناءها في 2014/1/12 وتهتك إهتلاكا متناقصا لمدة 5 سنوات.
4. سعر البيع الصافي المحتمل للمواد الأولية والمنتجات المصنعة بـ 1200000 DA و 1100000 DA على الترتيب
5. وضعية الزبائن المشكوك فيهم تتلخص وضعيتهم في الجدول التالي :

الزبائن	المبلغ التضمن الرسم	خسارة القيمة في 2016/12/31	السداد خلال 2017	ملاحظات في 2017/12/31
ريان	257400	؟	23400	حالة إفلاس
باقي الزبائن	؟	64500	30000	يسددون ما عليهم

وضعية الزبائن العاديون

إسم الزبون	قيمة الدين التضمن للرسم	الوضعية في 2017/12/31
رضا	؟	يحتمل عدم التسديد % 30 من الدين
فؤاد	23400	حالة إفلاس نهائي

6. تم دفع أقساط التأمينات السنوية في 2017/4/1 الخاص بمعدات النقل.
 7. بلغت فاتورة الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير مبلغ 20000 DA إلا أن الفاتورة لم تصل بعد.
 8. تبين أن المؤسسة لم تحرر بعد فاتورة مبيعات المنتجات المصنعة بمبلغ 80000 DA علما أن المنتجات سلمت للزبون بتاريخ 2017/11/2 وصل خروج رقم 112
- المطلوب :**

1. سجل القيود التسوية اللازمة 2017/12/31.

بالتوفيق

التصحيح النموذجي

التمرين 1 :

2081000	416200	416200	416200	416200	416200	CAF	8
---------	--------	--------	--------	--------	--------	-----	---

$422274.548 = -VAN$ ليس له مردودية لأن VAN أصغر من 0

السطر 1 : $a = 527594.96$ حساب الدفعة الثابتة

$i = 200000$ حساب الفائدة

$A1 = 32759.96$ حساب الإستهلاك الأول

$V1 = 1672405.04$ حساب رصيد القرض في نهاية السنة الأولى

السطر 2

الدفعة الأولى 527594.96

رصيد القرض في بداية السنة الثانية: 1672405.04

حساب الفائدة 167240.504

حساب الإستهلاك الثاني 360354.46

حساب رصيد القرض في نهاية السنة الثانية 1312050.58

التمرين 2 : مجموع الأصول = مجموع الخصوم = 320000

الأصول المتداولة 120000

خزينة الأصول = 35000

الموارد الثابتة = 240000

الخصوم المتداولة = 80000

التعليق = المؤسسة حققت التوازن المالي

التمرين 3 :

110000	100000		783	151
	10000			158
		إسترجاع المؤونة		

32400	32400	إثبات قسط الإهلاك	28182	681
200000	200000	زيادة في خسارة قيمة	391	685
50000	50000	إلغاء الخسارة	785	391
234000	156000 44000 34000	ترصيد الزبون ريان	416	645 491 4457
473100	473100	تحويل باقي الزبائن إلى زبائن مشكوك فيهم	416	411
64500	64500	إلغاء المؤونة	785	491
11700	11700	تحويل الزبون حسين إلى مشكوك فيهم	411	416
3000	3000	إثبات خسارة القيمة للزبون حسين	491	685

حي قعلول - برج البحري - الجزائر

23400	20000		411	654
	3400			4457
9000	9000		616	486
	20000			607
20000	80000		408	
80000		تسجيل المبيعات من المنتجات	701	418