

الجزء الأول (08 نقاط): إعداد الكشوف المالية وتحليلها

من ميزان المراجعة بعد الجرد لمؤسسة "الجودة" استخرنا أرصدة حسابات التسيير بتاريخ 2018/12/31

المبالغ	المنتجات	ر.ح	المبالغ	الأعباء	ر.ح
؟؟؟	المبيعات والمنتجات الملحقة	70	285000	المشتريات المستهلكة	60
450000	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	72	100000	الخدمات الخارجية	61
00	الإنتاج المثبت	73	5000	الخدمات الخارجية الأخرى	62
150000	إعانات الاستغلال	74	؟؟؟	أعباء المستخدمين	63
100000	المنتجات العملياتية الأخرى	75	؟؟؟	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	64
100000	المنتجات المالية	76	276000	الأعباء العملياتية الأخرى	65
00	إسترجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة	78	50000	الأعباء المالية	66
			؟؟؟	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	68

○ معلومات إضافية:

- معدل الإدماج = 1.3 - نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للدولة = 08%.

- نسبة تجزئة إجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للتشبيات = 30%.

- نسبة المردودية الاقتصادية 50% - الموارد الثابتة = 1360000 دج.

- معدل الضريبة على الأرباح 23%.

○ المطلوب: - إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية.

الجزء الثاني (12 نقطة): تحليل الميزانية الوظيفية وتمويل المشاريع الاستثمارية

أولا: بهدف دراسة الوضعية المالية لمؤسسة " الأناقة " قدمت إليك الميزانية الوظيفية المختصرة بتاريخ 2017/12/31:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	.....	....	الموارد الثابتة	2200000	....
			الموارد الخاصة	.....	.....
			الديون المالية	200000	....
الأصول المتداولة	1200000	....	الخصوم المتداولة	.....	....
للاستغلال	800000	....	للاستغلال	.....	35.5
خارج الاستغلال	.....	....	خارج الاستغلال	.....	....
خزينة الأصول	.....	....	خزينة الخصوم	324000	....
المجموع	.....	....	المجموع	.....	....

○ معلومات إضافية

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = - 600000 (سالب)

الخزينة الصافية = - 94000 دج (سالبة)

○ المطلوب:

1. أكمل الميزانية الوظيفية المختصرة مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.
 2. أحسب نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة، ما رأيك في النتيجة؟ وما هي الحلول التي تقترحها؟
من أجل رفع نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة إلى 1.2 قامت المؤسسة باتخاذ القرارات التالية:
 - رفع الموارد الخاصة بـ 660000 دج
 - رفع الديون المالية من خلال اقتراض مبلغ من البنك.
 3. حدد قيمة مبلغ القرض (أصل القرض V_0).
- ثانياً: بتاريخ 2018/01/02 وافق البنك على منح مبلغ القرض للمؤسسة حيث يسدد بواسطة n دفعات سنوية ثابتة بمعدل فائدة مركبة i الدفعة الأولى تستحق بتاريخ 2018/12/31.
- من جدول استهلاك هذا القرض استخراجنا المعلومات التالية:
- الاستهلاك الأول = 86945.34 دج.
- الاستهلاك الثاني = 93031.52 دج.

○ المطلوب

1. أحسب معدل الفائدة المركبة " i ".
2. احسب قيمة الدفعة " n ".
3. احسب عدد الدفعات " a ".
4. إعداد السطر الثالث من جدول استهلاك القرض.
5. سجل في الدفتر اليومي القيود اللازمة عند الحصول على القرض وعند تسديد الدفعة الثالثة.

بالتوقيع