

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية  
وزارة التربية الوطنية

السنة الدراسية 2019-2020  
المستوى 3 ت ا  
التوقيت 8.00 - 10.00 سا

مديرية التربية لولاية تبسة  
ثانوية حردي محمد تبسة وطريق المطار بئر العاتر  
التاريخ 2020/03/03

اختبار الفصل الثاني لمادة التسيير المحاسبي والمالي  
الأستاذة لعور المايصة و الهامل نسرين

**الجزء الأول (06 ن): تمويل واختيار المشاريع الاستثمارية (06 نقاط):**

أولاً: بهدف زيادة الطاقة الإنتاجية لسنة 2016، كان على مؤسسة "الابتسام" أن تختار بين الآلتين التاليتين:

| المشروع   | تكلفة<br>الافتناء | القيمة<br>المتبقية | مدة<br>المنفعة | CAF <sub>1</sub> | CAF <sub>2</sub> | CAF <sub>3</sub> | CAF <sub>4</sub> | CAF <sub>5</sub> |
|-----------|-------------------|--------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| الآلة (A) | 5000000           | 00                 | 5 سنوات        | 2000000          | 2000000          | 2000000          | 1500000          | 1500000          |
| الآلة (B) | 4500000           | 00                 | 5 سنوات        | 1800000          | 1800000          | 1800000          | 1800000          | 1000000          |

معدل التحيين المطبق 10 % سنوياً.

**المطلوب:** أي الآلتين تختار المؤسسة بتطبيق معيار القيمة الحالية الصافية (VAN) ؟

ثانياً: تريد المؤسسة تمويل جزء من الآلة A بقرض عادي يسدد ب 5 دفعات ثابتة تدفع الأولى في نهاية السنة الأولى من تاريخ القرض، بحيث المعلومات التالية مستخرجة من جدول استهلاك القرض.

فائدة السنة الأولى = 550000 دج

فائدة السنة الثانية = 461686.33 دج

الإستهلاك الثاني = 891165.20 دج

**المطلوب:**

1. استخراج الاستهلاك الأول  $A_1$
2. استخراج معدل الفائدة المركبة المطبق.
3. استخراج مبلغ القرض  $v_0$
4. انجز السطر الأول والرابع وسجل قيد تسديد الدفعة الأولى علماً أنها سددت بشيك بنكي رقم 532

**الجزء الثاني (06 ن): حساب النتائج حسب الطبيعة والوظيفة (06 نقاط):**

من حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة الوفاق استخراجنا المعلومات التالية المتعلقة بالسنة 2015:

✓ الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون مدين بمبلغ 20000 دج

✓ سعر بيع الوحدة المصنعة 520 دج

✓ عدد الوحدات المباعة 4500 وحدة

✓ 60/ المشتريات المستهلكة 1200000 دج

1- جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف :

| الوظائف |          |         |        | المبلغ الموزع | الأعباء     |
|---------|----------|---------|--------|---------------|-------------|
| الإدارة | التجارية | الإنتاج | الشراء |               |             |
| 40000   | 30%      | 30%     | 30%    | .....         | 602/ ← 608/ |
| 1       | 4        | 3       | 2      | 200000        | 61/ و 62/   |
| 4       | 3        | 2       | 1      | 300000        | 63/ و 64/   |
| 25%     | 30%      | 25000   | 20%    | .....         | 68/         |

### المطلوب:

1. اتمم الجدول أعلاه لتوزيع الاعباء
2. احسب رقم الأعمال وكلفة المبيعات
3. أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة والطبيعة معدل الضريبة على الارباح 19%

### الجزء الثالث: تحليل الميزانية الوظيفية (08 نقاط):

| الأصول                     | المبالغ | %   | الاخصوم                  | المبالغ | %   |
|----------------------------|---------|-----|--------------------------|---------|-----|
| <u>الاستخدامات الثابتة</u> | .....   | 40  | <u>الموارد الثابتة</u>   | .....   | ... |
|                            |         |     | • موارد خاصة             | .....   | 35  |
|                            |         |     | • ديون مالية             | .....   | ... |
| <u>الأصول المتداولة</u>    | .....   | ... | <u>الاخصوم المتداولة</u> | .....   | 45  |
| • للاستغلال                | .....   | 20  | • للاستغلال              | .....   | ... |
| • خارج الاستغلال           | .....   | 15  | • خارج الاستغلال         | .....   | —   |
| • خزينة الاصول             | .....   | ... | • خزينة الاخصوم          | .....   | 25  |
| <b>المجموع</b>             | .....   | ... | <b>المجموع</b>           | .....   | ... |

معلومات مكملة:

| البيان                     | 2013/12/31 | 2014/12/31 |
|----------------------------|------------|------------|
| الزبائن والحسابات الملحقة  | 600000     | 900000     |
| الموردون والحسابات الملحقة | 1400000    | 1000000    |

- رقم الأعمال السنوي 4000000 دج
  - المشتريات السنوي 9000000 دج
  - الديون المالية تمثل قرض بنكي عادي يسدد عن طريق 9 دفعات سنوية ثابتة بمعدل فائدة 6% سنويا
- علما ان:  $A_5 = 109863.56$

### المطلوب:

1. احسب الديون المالية (اي قيمة القرض البنكي  $V_0$ )
2. اكمل الميزانية الوظيفية السابقة
3. حلل الميزانية باستخدام راس المال العامل FRNG
4. احسب نسب الهيكل المالية
5. احسب نسبة دوران الزبائن والموردون
6. علق على الوضعية المالية للمؤسسة.