



التاريخ: 2025/02/26

المدة: 3 ساعات

المادة: التسيير المحاسبي والمالي

المستوى: 3 تسيير و اقتصاد

اختبار الفصل الثاني

الجزء الأول: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (8 نقاط)

من أجل إعداد حساب النتائج لمؤسسة " الجودة " الإنتاجية قدمت لك المعطيات التالية والمتعلقة بدورة 2024:

المبالغ	المنتجات	رح	المبالغ	الأعباء	رح
؟	المبيعات والمنتجات الملحقة	70	500000	المشتريات المستهلكة	60
150000	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون (مدين)	72	؟؟؟	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	61 و 62
25000	المنتجات العملياتية الأخرى	75	؟؟؟	أعباء المستخدمين	63
22500	المنتجات المالية	76	؟؟؟	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	64
			؟؟؟	الأعباء العملياتية الأخرى	65
			؟؟	الأعباء المالية	66
			؟؟؟	المخصصات للاهلاكات والمؤنات	68

معلومات إضافية:

- معدل الضرائب على الأرباح 19 % = 14155 دج
- إنتاج السنة المالية: 950000 دج
- معدل الإدماج = 0.3
- نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للمستخدمين والدولة 40 % و 20 % على التوالي.
- نسبة تجزئة أجمالي فائض الاستغلال (EBE) بالنسبة للتثبيات تمثل 35 %.
- النتيجة المالية تمثل ضعف الأعباء المالية
- ح/73، ح/74، ح/78، ح/67، ح/77 معدومة
- مواد أولية مستهلكة (ح/601) = 400000 دج
- جدول ترتيب الأعباء حسب طبيعتها وفق الجدول التالي:

الأعباء	المبالغ الموزعة	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	الوظيفة الإدارية
مجموع الأعباء	؟؟؟؟؟؟	4	6	5	5

العمل المطلوب:

- 1- أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة. مع إظهار العمليات الحسابات الضرورية على ورقة الإجابة.
- 2- احسب نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال
- 3- احسب المردودية الاقتصادية علما أن:
مبلغ رؤوس الأموال الخاصة = 1200000 دج، الافتراضات لدى مؤسسات القرض = 600000 دج.
- 4- أتمم جدول توزيع الأعباء حسب طبيعتها.
- 5- انجز حساب النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة العمليات.

الجزء الثاني: إعداد الميزانية الوظيفية وتحليلها (06 نقاط)

من أجل دراسة الوضعية المالية لمؤسسة "الطموح" بتاريخ 2024/12/31 قدمت لك المعلومات التالية:

المبالغ	الخصوم
	<u>رؤوس الأموال الخاصة</u>
3615000	رأس المال
370000	النتيجة الصافية للسنة المالية
3985000	مجموع رؤوس الأموال الخاصة
	<u>الخصوم غير الجارية</u>
600000	الافتراضات لدى مؤسسة القرض
50000	مؤونات الأخطار
650000	مجموع الخصوم غير الجارية
	<u>الخصوم الجارية</u>
500000	الموردون والحسابات الملحقه
125000	المنتوجات المعاينة مسبقا
325000	الضرائب الدائنة
100000	المساهمات البنكية الجارية
1050000	مجموع الخصوم الجارية
5685000	المجموع العام للخصوم

معلومات إضافية:

- مجموع الاهتلاكات وخسائر القيمة بمبلغ 1815000 دج.
- يتضمن حساب الموردون والحسابات الملحقه حساب موردو المخزونات والخدمات بمبلغ 300000 دج.
- نصف رصيد المنتوجات المعاينة مسبقا يتعلق بالاستغلال.
- يتضمن حساب الضرائب الدائنة مبلغ الضرائب على الأرباح بمبلغ 130000 دج.
- الخزينة الصافية (TN) تقدر بمبلغ 150000 دج.
- احتياج رأس المال العامل للاستغلال (BFRHE) = 540000 دج.
- نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = 1.25 .

العمل المطلوب:

- 1- على أي أساس ترتب الموارد والاستخدامات في الميزانية الوظيفية؟
- 2- أنجز الميزانية الوظيفية لمؤسسة "الطموح" مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.
- 3- احسب كل من:
 - أ- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG).
 - ب- احتياجات رأس المال العامل (BFR).
 - ج- نسبة التحرر المالي.
- 4 - إليك المعلومات التالية:

البيان	دورة 2023	دورة 2024
مخزونات البضائع	120000	180000
الزبائن والحسابات الملحقة	40000	60000
الموردون والحسابات الملحقة	50000	22000
تكلفة شراء البضائع	/	300000
مبيعات السنة	/	400000
مشتريات السنة	/	360000

المطلوب:

- 1- احسب نسب الدوران والمدة المتوسطة.
- 2- علّق على الوضعية المالية للمؤسسة.

الجزء الثالث: تمويل المشاريع الاستثمارية (6 ن)

اقترضت مؤسسة "الريان" في 2024/01/02 قرض يسدد بواسطة دفعات ثابتة بفائدة مركبة، تسدد الأولى بعد سنة من الاقتراض وقدمت لك المعلومات التالية:

- الاستهلاك الأول (A1): 46156,779 دج
- الاستهلاك الرابع (A4): 51920,1 دج
- الدفعة الثابتة (a): 56156,779 دج

المطلوب:

- 1- احسب معدل الفائدة المركبة (i).
- 2- احسب أصل القرض (V_0).
- 3- احسب مدة الاقتراض (n).
- 4- أنجز السطر الثاني الأخير من جدول استهلاك القرض.
- 5- سجل محاسبيا قيدي استلام القرض وتسديد الدفعة الأولى.

التحصيل المزمع للاختبار الفصل الثاني
المادة: التسعير المحاسبي والمالي

الجزء الأول: (8 ن)

$$VA = 0,3 \times 1100.000 = \boxed{330000}$$

• استهلاك السنة المالية

$$VA = \frac{\text{إنتاج السنة}}{\text{إستغلال السنة}}$$

$$\text{إستغلال السنة} = 950000 - 330000 = \boxed{620000}$$

• حساب حـ 62 و حـ 61

$$\text{حـ 61} = \text{إستغلال السنة} - \text{إنتاج السنة} = (62 + 61)$$

$$\text{حـ 61} = 620000 - 500000 = \boxed{120000}$$

• حساب حـ 63

$$\text{نسبة حـ 63} = \frac{VA}{VA \text{ للمستثمرين}}$$

$$0,4 = \frac{\text{حـ 63}}{330000} \Rightarrow \text{حـ 63} = 0,4 \times 330000 = \boxed{132000}$$

• حساب حـ 64

$$\text{نسبة حـ 64} = \frac{VA}{VA \text{ للمدولة}}$$

$$\text{حـ 64} = 0,2 \times 330000 = \boxed{66000}$$

• حساب EBE

$$EBE = VA - \text{حـ 63} - \text{حـ 64}$$

$$EBE = 330000 - 132000 - 66000 = \boxed{132000}$$

• حساب حـ 68

$$\text{نسبة حـ 68} = \frac{EBE}{EBE \text{ للتأسيس}}$$

$$0,35 = \frac{\text{حـ 68}}{132000}$$

$$\text{حـ 68} = 0,35 \times 132000 = \boxed{46200}$$

• حساب حـ 66

$$\text{النسبة المالية} = \text{حـ 66} - \text{حـ 61}$$

$$\text{حـ 66} = 22500 - \text{حـ 61}$$

$$\text{حـ 66} = 22500 - 22500$$

$$\text{حـ 66} = \frac{22500}{3} = \boxed{7500}$$

$$\text{النسبة المالية} = 22500 - 7500 = \boxed{15000}$$

1. حساب النتائج حسب الطبيعة

البيان	السنة 2024
المبيعات والنتائج المحقة	1100000
الإنتاج المخزون	(150000)
1. إنتاج السنة المالية	950000
المشتريات المستهلكة	500000
الخدمات الخارجية والإستغلال الأخرى	120000
2. إستهلاك السنة المالية	620000
3. القيمة المضافة للإستغلال	330000
أعباء المستخدمين	132000
العنرائب والرسوم والدفوعات م	66000
4. إجمالي فائض الإستهلاك EBE	132000
المشتريات العملياتية الأخرى	25000
الأعباء العملياتية الأخرى	51300
المخصصات للإستغلال ومخ ق	46200
5. النتيجة العملياتية	59500
المشتريات المالية	22500
الأعباء المالية	7500
6. النتيجة المالية	15000
7. النتيجة العادية قن العنرائب	74500
العنرائب الواجب دفعها 19%	14155
8. النتيجة الصافية للأنتشطة العادية	60345
10. صافي نتيجة السنة المالية	60345

تقرير العمليات

• حساب حـ 70

$$\text{حـ 70} = \text{إنتاج السنة} + \text{حـ 71}$$

$$= 950000 + 150000$$

$$= 1100000$$

• حساب القيمة المضافة للإستغلال VA

$$\text{معدل الإنتاج} = \frac{VA}{\text{حـ 70}}$$

$$0,3 = \frac{VA}{1100000}$$

• مجموع الأعباء التي توزع على الوظائف = $(602) + (62) + (61) + (68) + (64) + (63) = 116050$

$$46200 + 66000 + 132000 + 120000 + 100000 = 464200$$

الأعباء	المبالغ	الطبعة الشراء	الطبعة الإنتاج	الطبعة تجارية	الطبعة الإدارية
مجموع الأعباء	464200	92840	139260	116050	116050

5- حساب النتائج حسب الوظيفة
غاية النتيجة العليا

البيان	السنة 2024
رقم الأعمال	1100000
كلفة المبيعات	782100
هامش الربح الإجمالي	317900
المنطوقات العليا الأخرى	25000
التكاليف التجارية	116050
الأعباء الإدارية	116050
الأعباء العليا الأخرى	51300
الاسترجاعات المدفوعة والمؤنات	-
النتيجة العليا	59500

كلفة المبيعات = $601 + (602 - 601) + (603 - 602) + (604 - 603) + (605 - 604) + (606 - 605) + (607 - 606) + (608 - 607) = 721$

$$150000 + 139260 + 92840 + 400000 = 782100$$

• حساب النتيجة العادية قبل الضرائب

$$19\% \times \text{النتيجة العادية} = 691$$

$$14155 = 0,19 \times \text{النتيجة العادية}$$

$$\text{النتيجة العادية} = \frac{14155}{0,19} = 74500$$

• حساب النتيجة الصافية للأنشطة العادية

$$60345 = 74500 - 14155 = \text{النتيجة الصافية}$$

• حساب النتيجة العليا

$$\text{النتيجة المالية} = \text{النتيجة العادية} - \text{النتيجة العليا} = 74500 - 15000 = 59500$$

$$\text{النتيجة العليا} = 59500$$

• حساب حصة 65

$$\begin{aligned} \text{النتيجة} &= 681 - 657 + 757 + EBE = \text{النتيجة العليا} \\ 59500 &= 46200 - 657 + 132000 + 25000 - 757 \\ 59500 &= 110800 - 657 \\ 65 &= 110800 - 59500 = 51300 \end{aligned}$$

2- نسبة حصة EBE

$$\text{بالنسبة المقررين} = \frac{7500}{132000} = \frac{66}{EBE} = 0,057 = 5,7\%$$

• بالنسبة للنتيجة العادية

$$\text{بالنسبة للنتيجة العادية} = \frac{74500}{132000} = 0,564 = 56,4\%$$

3. المردودية الإقتصادية

$$\text{نسبة المردودية} = \frac{EBE}{\text{الموارد الثابتة}}$$

$$= \frac{132000}{1200000 + 600000} = 0,073$$

4. جدول توزيع الأعباء حسب طبيعتها

• حساب (602 - 601)

$$601 = 601 + (602 - 601)$$

$$(602 - 601) = 601 - 601$$

$$= 500000 - 400000$$

$$= 100.000$$

الميزانية الشالية (كان)

1. ترتب الموارد والإستخدامات في الميزانية الوطنية على أساس دورتي التمويل والإستغلال.

2. إنجاز الميزانية الوطنية الوطنية المختصرة

جانب الأرصود = مجموع رؤوس مخصصات مؤونة الحاجة = الأموال + الإقتاعات + الأخطار الخاصة والمؤونات

$$50000 + 1815000 + 3985000 = 5850000$$

الديون المالية = الإقتراعات لدى مؤسسات العرض = 600000

الموارد = الأموال + الديون الثابتة = الحاجة المالية

$$600000 + 5850000 = 6450000$$

الأرصود المتداولة = مجموع الأرصود المتداولة = 1050000

المجموع العام = الموارد = الأموال + الديون الثابتة + المتداولة

$$1050000 + 6450000 = 7500000$$

الأرصود المتداولة = م3 والخزائن + على رقم الأعمال = 1/2 (4871)

$$62500 + 195000 + 300000 = 557500$$

الأرصود المتداولة = م3 والخزائن + على رقم الأعمال = 1/2 (4871)

$$62500 + 13000 + 200000 = 392500$$

الأرصود المتداولة = م3 والخزائن + على رقم الأعمال = 1/2 (4871)

الأرصود المتداولة = م3 والخزائن + على رقم الأعمال = 1/2 (4871)

جانب الأرصود

نسبة تغطية الموارد الثابتة = 1.25 = $\frac{\text{الموارد الثابتة}}{\text{الاستخدامات الثابتة}}$

$$5160000 = \frac{6450000}{1.25} = \text{الاستخدامات الثابتة}$$

مجموع الأرصود = مجموع الأرصود = 7500000

الأرصود المتداولة = الأموال + الديون الثابتة = 2340000

$$2340000 = 5160000 - 7500000$$

الأرصود المتداولة = الأموال + الديون الثابتة = 2340000

الأرصود المتداولة = الأموال + الديون الثابتة = 2340000

$$392500 + 540000 = 932500$$

الأرصود المتداولة = الأموال + الديون الثابتة = 2340000

الأرصود المتداولة = الأموال + الديون الثابتة = 2340000

$$250000 - 932500 = -682500$$

الميزانية الوطنية المختصرة = 1.157500

الأرصود	المبالغ	%	الأرصود	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	5160000	68.8	الموارد الثابتة	6450000	86
الأرصود المتداولة	2340000	31.2	الموارد المتداولة	5850000	78
الأرصود المتداولة	2340000	31.2	الديون المالية	600000	8
الأرصود المتداولة	2340000	31.2	الأرصود المتداولة	1050000	14
الأرصود المتداولة	2340000	31.2	الأرصود المتداولة	557500	7.43
الأرصود المتداولة	2340000	31.2	الأرصود المتداولة	392500	5.23
الأرصود المتداولة	2340000	31.2	الأرصود المتداولة	100000	1.34
المجموع	7500000	100	المجموع	7500000	100

• حساب FRNG

$$FRNG = \frac{\text{الموارد الثابتة}}{\text{الاستثمارات الثابتة}}$$

$$FRNG = 6450000 - 5160000 = 1290000$$

• حساب BFR

$$BFR = FRNG - TN$$

$$BFR = 1290000 - 150000$$

$$BFR = 1.140000$$

• حساب نسبة الاستدانة المالية

$$\text{نسبة الاستدانة المالية} = \frac{\text{الموارد الحاضرة}}{\text{الاستدانة المالية}}$$

$$= \frac{600000 + 100000}{5850000}$$

$$= 0,12$$

3- حساب نسب الدوران والمدة المتوسطة

• مخزونات البضائع

$$\text{متوسط المخزونات} = \frac{\text{المخزون ①} + \text{المخزون ②}}{2}$$

$$15000 = \frac{18000 + 12000}{2}$$

• دوران المخزون = $\frac{\text{تكلفة شراء البضائع}}{\text{متوسط المخزونات}}$

$$5 = \frac{300000}{150000}$$

• مدة تصريف المخزون = $\frac{360}{5} = 72$ يوم

• الزبائن

$$\text{متوسط الزبائن} = \frac{\text{زبائن ①} + \text{زبائن ②}}{2}$$

$$50000 = \frac{60000 + 40000}{2}$$

• دوران الزبائن = $\frac{\text{مبيعات السنة}}{\text{متوسط الزبائن}}$

$$8 = \frac{400000}{50000}$$

$$\text{مدة قسمة ديون الزبائن} = \frac{360}{8} = 45 \text{ يوم}$$

• الموردون

$$\text{متوسط الموردون} = \frac{\text{المورد ①} + \text{المورد ②}}{2}$$

$$36000 = \frac{42000 + 30000}{2}$$

$$36000 =$$

• دوران المورد = $\frac{\text{مشتريات السنة}}{\text{متوسط الموردين}}$

$$10 = \frac{360000}{36000}$$

$$\text{مدة تسديد ديون المورد} = \frac{360}{10} = 36 \text{ يوم}$$

التعليق:

FRNG > 0 : الموارد الثابتة مولت الاستثمار الثابتة وعجزت الأصول المتداولة

يوجد توازن مرئسي

BFR موجب : المؤسسة بحاجة إلى رأس

المال العامل

TN > 0 : المؤسسة تتوفر على سيولة

تقنية : يوجد توازن مالي للمؤسسة

④ انجاز المظهر ⑤ و

المظهر ④

$$V_1 = V_0 - A_1$$

$$V_1 = 250000 - 46156,779$$

$$V_1 = 203843,22$$

المظهر ⑤

$$I_5 = V_4 \times i$$

$$V_4 = \frac{I_5}{i} = 53996,9$$

$$V_5 = V_4 - A_5 = 0$$

$$I_5 = a - A_5$$

$$= 2159,87$$

$$A_5 = A_1 (1+i)^4$$

$$A_5 = 46156,779 (1,04)^4$$

$$A_5 = 53996,9$$

نهاية V	a	A	I	بداية V	n
203843,22	56156,779	46156,779	10000	250000	1
0	56156,779	53996,9	2159,87	53996,9	5

التسجيل المحاسبي

2010/01/01

البوك 2.2

512

250000

اقتراجات لدى مؤسستنا
العقد من
المحول على القرض

164

2010/12/31

اقتراجات
أعباء القوائد

164

661

56156,779

البوك 2.2

512

تسديد الدفعة الأولى

انتهى التصحيح

⑤

الجزء الثالث (6 ن)

1. حساب معدل الفائدة i

$$A_4 = A_1 (1+i)^3$$

$$(1+i)^3 = \frac{A_4}{A_1}$$

$$(1+i)^3 = \frac{51320,1}{46156,779}$$

$$(1+i)^3 = 1,124864$$

$$1+i = (1,124864)^{1/3}$$

$$1+i = 1,04$$

$$i = 0,04 = 4\%$$

2. حساب V_0

$$I_1 = a - A_1$$

$$I_1 = 56156,779 - 46156,779$$

$$I_1 = 10000$$

$$I_1 = V_0 \times i$$

$$V_0 = \frac{I_1}{i}$$

$$V_0 = \frac{10000}{0,04} = 250000$$

3. حساب n

$$a = A_1 (1+i)^n$$

$$(1+i)^n = \frac{a}{A_1}$$

$$(1,04)^n = 1,216652$$

$$n \ln(1,04) = \ln 1,216652$$

$$n = \frac{\ln 1,216652}{\ln 1,04}$$

$$n = 5 \text{ دفعا}$$