

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 | رح | المبالغ | الأعباء | رح |
|---------|--------------------------------------|----|---------|---|----|
| ؟؟؟ | 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 العملية الأخرى | 75 | ؟؟؟ | الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة | 64 |
| 100000 | المنتجات المالية | 76 | 276000 | الأعباء العملية 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 للتثبيات = 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

أولاً: 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)

الخبزينة 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.

بالتوفيق