

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التربية الوطنية

السنة الدراسية 2019-2020
المستوى 3 ا ق
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 المايسة 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 الاقتناء	القيمة المتبقية	مدة المنفعة	CAF ₁	CAF ₂	CAF ₃	CAF ₄	CAF ₅
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 % سنويا.

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 علما انها 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 او المنتقص من المخزون مدين بمبلغ 20000 دج

✓ سعر بيع الوحدة المصنعة 520 دج

✓ عدد الوحدات المباعة 4500 وحدة

✓ 60/د المشتريات المستهلكة 1200000 دج

1- جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف :

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

المطلوب:

1. اتمم الجدول أعلاه لتوزيع الاعباء
 2. احسب رقم الأعمال وكلفة المبيعات
- إذا علمت ان ح/د/63 و ح/د/64 يتناسبان كالارقام 2 و 1 على التوالي وح/د=75=150000 دج وح/د=65=120000 دج وح/د=76=100000 دج وح/د=66=75000 دج وبقية الحسابات معدومة
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>الخصوم المتداولة</u>	.....	45
• للاستغلال	20	• للاستغلال	.....	...
• خارج الاستغلال	15	• خارج الاستغلال	.....	—
• خزينة الاصول	• خزينة الخصوم	.....	25
<u>المجموع</u>	<u>المجموع</u>	.....	...

➡ 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

$$A_5 = 109863.56$$

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 الهيكلية المالية
5. احسب نسبة دوران الزبائن والموردون
6. علق على الوضعية المالية للمؤسسة.