

اختبار الفصل الثاني في التسيير المحاسبي و المالي**الجزء الأول (06 نقطة)**

من الميزانية الوظيفية لمؤسسة " السعادة " في 2018/12/31 استخرجنا المعلومات التالية :

- نسبة الأصول المتداولة للاستغلال 25% ، خزينة الاصول : 70000 دج

الموارد الثابتة : 1320000 دج ، الديون المالية : 320000 دج

- الخصوم المتداولة للاستغلال : 450000 دج

معلومات إضافية

- وزن BFRE : 5%

- رقم الاعمال السنوي : 1000 000 دج

- نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة : 1,1

- نسبة الاستدانة المالية : 35%

- تكلفة شراء البضائع المباعة : 4000 000 دج

من المؤسسة المحاسبية لسنة 2017 و 2018 استخرجنا مايلي :

| البيان | 2017/12/31 | 2018/12/31 |
|---------------------------|------------|------------|
| مخزونات البضائع | 250000 | 750000 |
| الزبائن والحسابات الملحقة | 90000 | 70000 |

المطلوب :

- 1- انجاز الميزانية الوظيفية مع إظهار العمليات الحسابية .
- 2- أحسب رأس المال العامل الصافي الاجمالي ، احتياجات رأس المال العامل و الخزينة الصافية
- 3- أحسب المدة المتوسطة للمخزون و مدة التحصيل من الزبائن
- 4- علق على الوضعية المالية للمؤسسة

الجزء الثاني : (08 نقطة)

أولا : ترغب مؤسسة في اقتناء آلة جديدة لزيادة مبيعاتها ، قدمت لك المعلومات التالية :

- تكلفة اقتناء الآلة : ؟
- مدة النفعية : 04 سنوات و تهتك خطيا (ثابت)
- القيمة الباقية : معدومة
- الضرائب على الارباح لسنة 2019 : 228000 دج
- المنتوجات و الأعباء المتوقعة لاستغلال الآلة :

| السنوات | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|-------------------|---------|---------|---------|---------|
| المنتوجات المحصلة | 2700000 | 2500000 | 3400000 | 3400000 |
| الأعباء المسددة | 1000000 | 1000000 | 1600000 | 1600000 |

معدل الضريبة على الأرباح: 19 %

المطلوب :

1. أحسب مخصصات الاهتلاكات و تكلفة اقتناء الآلة
2. أحسب قدرة التمويل الذاتي لكل سنة .
3. أحسب القيمة الحالية الصافية للآلة اذا كان معدل الخصم المطبق 09 % سنويا
4. هل لهذه الآلة مردودية ؟ برر إجابتك .

ثانياً : مولت الالة من أموالها الخاصة بالإضافة الى قرض عادي تحصلت عليه في 02 / 01 / 2019 يسدد على دفعات سنوية ثابتة ، تدفع الدفعة الأولى في نهاية السنة الأولى من تاريخ الاقتراض .

من جدول الاستهلاك استخرجنا مايلي :

الاستهلاك الثاني : **64336,02** دج ، الاستهلاك الرابع : **72287,95** ، فائدة السنة الاولى : **48000** دج

المطلوب :

- 1- أحسب معدل الفائدة
- 2- أحسب مايلي :
 - أ- الاستهلاك الاول
 - ب- أحسب قيمة الدفعة الثابتة
 - ت- أحسب اصل القرض
- 3- أنجز السطر الثالث من جدول الاستهلاك
- 4- سجل في دفتر اليومية العمليات اللازمة في 2019/01/02 و في 2019/12/31 .

الجزء الثالث : (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد في 2019/12/31 لمؤسسة " الحرية " استخرجنا مايلي :

| ر / ح | اسم الحساب | مدين | دائن |
|-------|--|----------------|----------------|
| 151 | مؤونة الاخطار | | 400000 |
| 215 | المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية | 240000 | |
| 2182 | معدات نقل | 2500000 | |
| 28182 | اهتلاك معدات النقل | | 1375000 |
| 355 | منتجات مصنعة | 160000 | |
| 395 | خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة | | 20000 |
| 411 | الزبائن | 585000 | |
| 616 | أقساط التأمينات | 60000 | |

معلومات الجرد :

- 1- مؤونة الاخطار تتعلق بنزاع مع أحد العمال و تتوقع المؤسسة دفع تعويض بمبلغ **480000** دج
- 2- المعدات والأدوات الصناعية اقتنتها في 2019/01/02 ، مدة نفعيتها 10 سنوات و تهتك تناقصيا
- 3- معدات النقل اقتنتها في 2016/04/01 ، تهتك خطيا
- 4- سعر البيع المحتمل للمنتجات المصنعة بـ **144000** دج
- 5- من بين الزبائن ، يوجد الزبون " جمال " دينه **238000** متضمن الرسم (معدل الرسم 19%) ، يحتمل تسديد 75% من الدين .
- 6- أقساط التأمينات تتعلق بالفترة الممتدة من 2019/10/01 إلى غاية 2020/07/30

المطلوب :

- 1- احسب معدل الاهتلاك الخطي لمعدات النقل
- 2- سجل قيود التسوية في 2019/12/31 .