

إختبار الفصل الثاني في مادة التسيير المحاسبي و الماليالجزء الأول : (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد في 2021/12/31 لمؤسسة " المستقبل " استخرجنا ما يلي :

دائن	مدين	إسم الحساب	ر/ح
157000	--	مؤونة الأخطار	151
--	500000	المعدات و الادوات الصناعية	215
250000		اهتلاك المعدات و الادوات الصناعية	2815
	3000000	معدات النقل	2182
1100000	--	اهتلاك معدات النقل	28182
--	426000	مخزونات البضائع	30
--	140420	الزيان المشكوك فيهم	416
56800	---	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
--	108000	الايـجـارات	613

المعلومات الجردية :

- 1- مؤونة الاخطار تتعلق بنزاع قضائي مع أحد العمال ، تتوقع المؤسسة دفع تعويض بمبلغ 165000 دج
- 2- المعدات و الادوات الصناعية تم اقتناؤها في 2018/07/01 تهتك خطيا بمعدل 20% ، سعر بيعها الصافي المحتمل في 2021/12/31 يقدر بـ 113000 دج .
- 3- معدات النقل تم اقتناؤها في 2017/05/01 تهتك خطيا
- 4- الجرد المادي لمخزونات البضائع : 416000 دج (فرق الجرد مبرر)
- 5- وضعية الزبائن المشكوك فيهم : معدل الرسم على القيمة المضافة 19 %

الزبون	الدين متضمن الرسم TTC	خسارة القيمة	التسديد خلال	الوضعية في 2021/12/31
سمير	69020	35 %	2021	يحتمل عدم تسديد 60 % من الرصيد
عادل	107100	..؟..	لا شيء	افلاس نهائي

6- الايـجـارات المسجلة متعلقة بالفترة من 2021 / 10 / 01 إلى 2022 / 06 / 30

المطلوب :

- 1- أحسب قسط الاهتلاك و خسارة القيمة للمعدات و الادوات الصناعية في 2021/12/31.
- 2- أحسب مدة المنفعة لمعدات النقل ثم قسط الاهتلاك 2021/12/31
- 3- سجل في الدفتر اليومي قيود التسوية في 2021/12/31 مع تبرير باقي العمليات الحسابية

الجزء الثاني : (06 نقاط)

من حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة إنتاجية و بتاريخ 2019/12/31 استخرجنا ما يلي:

المنتجات	الاعباء
الإنتاج المخزن = 525000 دج	601 مواد أولية = 1740000 دج
المنتجات العملياتية الأخرى = 72000 دج	أعباء وظيفة الإنتاج = 507000 دج
المنتجات المالية =	الأعباء العملياتية الأخرى = 100000 دج
استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات = 128000 دج	الأعباء المالية = 60000 دج
	الضرائب على النتائج العادية (19%) = 79800 دج

معلومات أخرى :

- أعباء وظيفة الشراء 18% كلفة المبيعات
- الأعباء المالية ثلث المنتوجات المالية
- التكاليف التجارية تمثل 04 مرات الأعباء الإدارية
- كلفة المبيعات تمثل 70% من رقم الأعمال
- النتيجة غير العادية معدومة
- رؤوس الاموال الخاصة = 6000000 دج
- القيمة المضافة = 1500000 دج

المطلوب:

1. قدّم حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية
2. أحسب العناصر التالية :
 - أ- نسبة المردودية المالية
 - ب- معدل الادمج
 - ج- استهلاكات السنة المالية

الجزء الثالث : (08 نقاط)

- من الميزانية الوظيفية لمؤسسة "الأصيل" بتاريخ 2021/12/31 استخرجنا المعلومات التالية :
- نسبة الموارد الثابتة = 54%
 - نسبة الخصوم المتداولة للاستغلال = 20%
 - الاصول المتداولة خارج الاستغلال = 300000 دج

معلومات مكملة:

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي = - 300000 دج
- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 0,90
- وزن BFRE = 4,80%
- رقم الاعمال السنوي = 6000000 دج
- احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال = - 270000 دج
- الديون المالية ربع الموارد الحاصة

المطلوب:

- 1- أنجز الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية
- 2- أحسب احتياجات رأس المال العامل و الخزينة الصافية
- 3- احسب نسبة الاستدانة المالية و علق عليها
- 4- علق على الوضعية المالية للمؤسسة مقترحا الحلول الممكنة.