



المستوي: 3 ثانوي تسيير

السنة الدراسية 2024/2023

المدة : 2 ساعة

اختبار الفصل الثاني في مادة التسيير المحاسبي و المالي

الجزء الأول : إعداد الكشوف المالية و تحليلها (08 نقاط)

السند رقم 01 :

من جدول حسابات التسيير بعد الجرد لمؤسسة " النايلي " التجارية تحصلنا على المعلومات التالية المتعلقة بدورة 2021 :

المبالغ	المنتجات	المبالغ	الأعباء
؟؟	ح/70 المبيعات و المنتجات الملحقة	؟؟	ح/60 المشتريات المستهلكة
معدوم	ح/72 الانتاج المخزن	؟؟	ح/61 + ح/62 الخدمات الخارجية
معدوم	ح/73 الانتاج المثبت	170000	ح/63 أعباء المستخدمين
معدوم	ح/74 إعانات الاستغلال	؟؟	ح/64 الضرائب و الرسوم
1532000	ح/75 المنتجات العملياتية الأخرى	699000	ح/65 الأعباء العملياتية الأخرى
؟؟	ح/76 المنتجات المالية	؟؟	ح/66 الأعباء المالية
360000	ح/78 استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة	؟؟	ح/68 مخصصات الاهتلاكات

السند رقم 02 معلومات إضافية :

- مجموع أعباء 602 – 608 يساوي 321300 و يمثل 30 % من ح 60 المشتريات المستهلكة.
- أعباء وظيفة الشراء 675300 دج.
- الأعباء الإدارية 480000 دج.
- الأعباء التجارية 700000 دج.
- هامش الربح الإجمالي = التكاليف التجارية.
- نسبة الضرائب الواجب دفعها على نتائج 26 %.
- الأرباح الموزعة على الشركاء مبلغها 195360 دج و نسبتها 30%.
- المنتجات المالية ضعف الأعباء المالية.

السند رقم 03 :

- نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للمستخدمين 0.2.
- نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال 0.44.
- رؤوس الأموال الخاصة 8000000 دج.
- الاقتراضات لدى مؤسسات القرض 1350000 دج.

العمل المطلوب :

- 1- انطلاقا من السند رقم 01 و 02 : أنجز جدول حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة " النهضة " مع إظهار العمليات الحسابية بالاعتماد على حساب ما يلي :
- كلفة مبيعات رقم الأعمال ، نتيجة العمليات ، النتيجة الصافية ، النتيجة العادية قبل الضرائب.
- 2- انطلاقا من السند رقم 01 و 02 و 03 : أنجز جدول حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة " النهضة " إلى غاية النتيجة العملية مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.
- 3- أحسب نسبة المردودية المالية و المردودية الاقتصادية.

الجزء الثاني : إعداد الكشوف المالية و تحليلها (06 نقاط)

قدمت إليك الميزانية الختامية لمؤسسة " الفلاح " التجارية " في 2020/12/31 :

المبالغ	الخصوم	القيمة الصافية	الاهتلاكات و خ القيمة	القيمة الإجمالية	الأصول
3475000	رؤوس الاموال الخاصة رأس المال	550000	50000	600000	الأصول غير الجارية
225000	النتيجة الصافية (ربح)	2450000	1050000	3500000	التثبيات المعنوية
		300000	100000	400000	التثبيات المادية
					التثبيات المالية
3700000	مجموع رؤوس الأموال الخاصة	3300000	1200000	4500000	مجموع الأصول غير الجارية
180000	الخصوم غير الجارية	650000	140000	790000	الأصول الجارية
1320000	مؤونات الاخطار	540000	160000	700000	المخزونات و المنتجات قيد الإنتاج
	اقتراضات لدى مؤسسات القرض	180000	-	180000	الزبائن و الحسابات الملحقة
1500000	مجموع الخصوم غير الجارية	100000	-	100000	مدينون الآخرون
	الخصوم الجارية	180000	-	180000	الأعباء المعاينة مسبقا
500000	الموردون و الحسابات الملحقة	650000	-	650000	القيم المنقولة للتوظيف
200000	الضرائب الدائنة	500000	-	500000	البنوك و الحسابات الجارية
120000	منتوجات معاينة مسبقا				الصندوق
80000	المساهمات البنكية الجارية				
900000	مجموع الخصوم الجارية	2800000	300000	3100000	مجموع الأصول الجارية
6100000	المجموع العام للخصوم	6100000	1500000	7600000	المجموع العام للأصول

معلومات إضافية :

- الأعباء المعاينة مسبقا 60% منها تتعلق بنشاط خارج الاستغلال.
- يتضمن حساب الموردون و الحسابات الملحقة ، موردو التثبيات بمبلغ 200000 دج.
- يتضمن حساب الضرائب الدائنة مبلغ 75000 دج تمثل الضرائب على النتائج.
- المنتوجات معاينة مسبقا تتعلق بنشاط خارج الاستغلال.

المطلوب :

- 1) إعداد الميزانية الوظيفية المختصرة مبرارا العمليات الحسابية.
- 2) أحسب كلا من FRNG ، BFR ، TN ، هل قاعدة التوازن الوظيفي محققة ؟

3) أحسب قدرة التمويل الذاتي علما أن :

- ح/652 نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية : 20000 دج.	- ح/752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية : 30000 دج.
- ح/665 فارق التقييم عن الأصول المالية – نواقص – قيمة : 10000 دج.	- ح/765 فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض القيمة : 25000 دج.
- ح/667/7 الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية : 5000 دج.	- ح/767 الأرباح الصافية عن التنازل عن الأصول المالية : 15000 دج.
- ح/68 مخصصات الاهتلاكات : 140000 دج.	- ح/78 استرجاعات عن خسائر القيمة : 80000 دج.

الجزء الثالث : الآلة التي وقع عليها الاختبار تم تمويل جزء من تكلفتها بقرض عادي تحصلت عليه المؤسسة بتاريخ 2021/01/01 يتم تسديده بواسطة خمس (05) دفعات سنوي ثابتة بفائدة مركبة ، تسدد الدفعة الأولى منها بتاريخ 2021/12/31.

ومن جدول استهلاك هذا القرض قدمت لك المعلومات التالية:

- 1- الاستهلاك الأول 500000 A - 1 دج
- 2- الاستهلاك الثالث و 605000 A - 3 دج

المطلوب

- 1) ما هي طريقة التمويل المعتمدة من طرف المؤسسة؟
 - 2) احسب معدل الفائدة المركبة السنوي (1) .
 - 3) احسب مبلغ القرض (٧0)
 - 4) احسب قيمة الدفعة الثابتة (a) .
 - 5) أنجز السطرين الأول والأخير من جدول استهلاك القرض مع اظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.
 - 6) سجل في الدفتر اليومي عمليتي استلام القرض وتسديد الدفعة الأولى.
- ملاحظة:** عمليتي الاستلام والتسديد تمت عن طريق البنك.

التصحيح

1- حساب النتائج حسب الوظيفة :

المبلغ	البيان
1513000	رقم الاعمال
813000	كلفة المبيعات
700000	هامش الربح الاجمالي
1523000	المنتجات العملياتية الأخرى
700000	التكاليف التجارية
480000	الأعباء الإدارية
699000	الأعباء العمليات الأخرى
360000	الإسترجاعات عن خسائر القيمة
704000	النتيجة العملياتية
352000	المنتجات المالية
176000	الأعباء المالية
176000	النتيجة المالية
880000	النتيجة العادية قبل الضريبة
228800	الضرائب الواجب 0.26
.....	الضرائب المؤجلة
651200	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
.....	عناصر غير عادية منتوجات
.....	عناصر غير عادية أعباء
.....	النتيجة الغير عادية
651200	صافي نتيجة السنة المالية

$$\text{النتيجة الصافية} = \frac{\text{الارباح الموزعة}}{0.3} = \frac{195360}{0.3}$$

$$= 651200$$

$$\text{ن عادية} = \frac{651200}{0.74} = 880000$$

$$\text{الضرائب الواجبة} = 880000 \times 0.26 = 22800$$

ح/60 مشتريات مستهلكة

$$\text{ح}60 \quad \text{ح}602 - 608$$

$$70\% (321300)$$

$$\text{ح}60 = \frac{321300}{0.7} = 459000$$

$$\text{ح}602 - 608 = 459000 \times 0.3 = 137700$$

$$\text{النتيجة المالية} = \text{ح}66 - \text{ح}76 = 176000$$

$$2X - X = 176000$$

2- حساب النتائج حسب الطبيعة :

$$\text{القيمة المضافة} = \frac{170000}{0.2} = 850000$$

$$\text{اجمالي فائض الاستغلال} = 850000 \times 0.44 = 374000$$

$$\text{ضرائب و رسوم} = 850000 - 170000 - 374000 = 306000$$

$$\text{استهلاك السنة} = 1513000 - 850000 = 663000$$

$$\text{الخدمات الخارجية} = 663000 - 459000 = 204000$$

المبلغ	البيان
1513000	رقم الأعمال
1513000	1- إنتاج السنة المالية
459000	المشتريات المستهلكة
204000	الخدمات الخارجية الأخرى
663000	2- استهلاكات السنة المالية
850000	3- القيمة المضافة للاستغلال
17000	أعباء المستخدمين
306000	الضرائب و الرسوم
374000	4- إجمالي فائض الاستغلال
1523000	المنتجات العملياتية الأخرى
699000	الأعباء العملياتية الأخرى
854000	المخصصات للاهلاكات
360000	السترجاعات على خسائر القيمة
704000	5- النتيجة العملياتية

3- نسب المردودية المالية و الاقتصادية :

$$\text{المردودية المالية} = \frac{\text{النتيجة العادية قبل الضريبة}}{\text{رؤوس الأموال}} = \frac{880000}{8000000} = 0.11$$

$$\text{المردودية الاقتصادية} = \frac{\text{اجمالي فائض الاستغلال}}{\text{رأس المال+الاقتراضات}} = \frac{3740000}{1350000+8000000} = 0.04$$