



المستوى: الثالثة تسيير و اقتصاد
المدة: 2 سا فرض الثلاثي الثاني في مادة التسيير المحاسبي و المالي
فيفري 2020

الجزء الاول: (08 نقاط) إعداد الكشوف المالية و تحليلها .

المعلومات التالية مستخلصة من حساب النتائج لمؤسسة "وسيم" التجارية في 2013/12/31:

1- المنتوجات و الاعباء:

المنتوجات	المبالغ	الاعباء	المبالغ
المنتوجات العملياتية الاخرى	1523000	مشتريات البضائع المباعة	900000
المنتوجات المالية	352000	الاعباء العملياتية الاخرى	699000
استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة	؟.....		

2- معلومات اضافية:

- النتيجة الصافية للسنة المالية 660 000 دج

- معدل الضرائب عن النتائج العادية 25%.
- معدل الادماج 40%.
- المنتوجات المالية ضعف الاعباء المالية.
- القيمة المضافة للاستغلال 850000 DA.

بعد توزيع الاعباء حسب طبيعتها على مختلف الوظائف تحصلنا على ما يلي:

الوظائف	المبالغ
وظيفة الشراء	525000
الوظيفة التجارية	700000
الوظيفة الادارية	480000

بالاضافة الى المعلومات السابقة استخرجنا من الميزانية ما يلي:

- رؤوس الاموال الخاصة: 8000000 DA.
- الاقتراضات و الديون المماثلة: 1300000 DA.

العمل المطلوب:

1- اعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع اظهار العمليات الحسابية الضرورية.

2- اعداد حساب النتائج حسب الطبيعة علما ان الاعباء حسب الوظيفة وزعت كما يلي:

البيان	ح/602 ← ح/608	ح/61	ح/62	ح/63	ح/64	ح/68
وظيفة الشراء	%12	%12	%4	%12	%12	%48
الوظيفة التجارية	3	1.25	1.75	4	10	15
الوظيفة الادارية	%10	%5	%7.5	%5	%10	%62.5

ملاحظة: باقي المنتوجات و الاعباء معدومة.

الجزء الثاني: "6 ن" أجب على مايلي:

إليك الميزانية الوظيفية لمؤسسة " الهدى " في 2017/12/31 :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
<u>الاستخدامات الثابتة</u>	.....	.....	<u>الموارد الثابتة</u>	.....	68
			الموارد الخاصة	1200000	....
			الديون المالية	.....	....
<u>الأصول المتداولة</u>	.....	.....	<u>الخصوم المتداولة</u>	.....	.....
للاستغلال	.....	....	للاستغلال	570000	....
خارج الاستغلال	150000	5	خارج الاستغلال	.....	....
خزينة الأصول	.....	....	خزينة الخصوم	.....	....
مجموع الأصول	.....	....	مجموع الخصوم	.....	.....

معلومات إضافية :

- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1,25

- نسبة الاستدانة المالية = 0,85

- الخزينة الصافية (N.T) = 120000^{DA}

المطلوب:

1- أكمل الميزانية الوظيفية ،مبيناً العمليات الحسابية اللازمة.

2- علق على الوضعية المالية للمؤسسة.

الجزء الثاني: (6نقاط)

إستخرجنا من حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "النجاح" الإنتاجية لسنة 2016 المعلومات التالية:

- إجمالي فائض الإستغلال 2000000 دج .

- المنتوجات العملياتية الأخرى 600000 دج.

- الأعباء التشغيلية الأخرى 320000 دج.

- المنتوجات المالية 300000 دج.

- الأعباء المالية 280000 دج.

- مخصصات الإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة 800000 دج.

- إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات 50000 دج.

- معدل الضرائب على النتائج العادية 19%

- النتيجة غير العادية معدومة.

- معلومات إضافية:

➤ حساب المنتوجات التشغيلية الأخرى يتضمن : ح/ 752 فوائض قيمة عن خروج الأصول المثبتة غير

المالية 80000 دج.

➤ حساب الأعباء التشغيلية الأخرى يتضمن: ح/ 652 نواقص قيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية

13000 دج.

➤ يتضمن حساب الأعباء المالية :

ح/ 665 فارق التقييم عن أصول مالية - نواقص قيمة بقيمة 30000 دج.

ح/ 667 الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية 40000 دج

➤ حساب المنتوجات المالية يتضمن:

ح/ 765 فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض قيمة بمبلغ 50000 دج.

ح/ 767 الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية بمبلغ 80000 دج.

المطلوب:

1- أحسب قدرة التمويل الذاتي .

2- احسب التمويل الذاتي إذا علمت أن المؤسسة توزع 30% من أرباحها.

بالتوفيق للجميع