

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التربية الوطنية

السنة الدراسية 2019-2020
المستوى 3 ت ا
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 المايصة 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 الافتناء	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 % سنوياً.

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 علماً أنها 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 أو المنتقص من المخزون مدين بمبلغ 20000 دج

✓ سعر بيع الوحدة المصنعة 520 دج

✓ عدد الوحدات المباعة 4500 وحدة

✓ 60/ المشتريات المستهلكة 1200000 دج

1- جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف :

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

المطلوب:

1. اتمم الجدول أعلاه لتوزيع الاعباء
2. احسب رقم الأعمال وكلفة المبيعات
3. إذا علمت ان ح/د 63 وح/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 وبقيّة الحسابات معدومة أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة والطبيعة معدل الضريبة على الارباح 19%

الجزء الثالث: تحليل الميزانية الوظيفية (08 نقاط):

الأصول	المبالغ	%	الاخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة		40	الموارد الثابتة	.....	...
			• موارد خاصة	.....	35
			• ديون مالية	.....	...
الأصول المتداولة		...	الاخصوم المتداولة	.....	45
• للاستغلال		20	• للاستغلال	.....	...
• خارج الاستغلال		15	• خارج الاستغلال	.....	—
• خزينة الاصول		...	• خزينة الاصول	.....	25
المجموع		...	المجموع	.....	...

معلومات مكملة:

البيان	2013/12/31	2014/12/31
الزبائن والحسابات الملحقه	600000	900000
الموردون والحسابات الملحقه	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
- علما ان: $A_5 = 109863.56$

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 الهيكله المالية
5. احسب نسبة دوران الزبائن والموردون
6. علق على الوضعيه الماليه للمؤسسة.