



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

مديرية التربية لولاية المسيلة

دورة مارس 2024

امتحان الثلاثي الثاني

الشعبة: تسيير واقتصاد

المدة: 2 ساعة

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي

يحتوي نص الاختبار على جزأين منفصلين من الصفحة 1 من 4 إلى غاية الصفحة 4 من 4

الجزء الأول: 8 نقاط (الميزانية الوظيفية + الدفعات الثابتة)

❖ إليك الميزانية الوظيفية لمؤسسة "الرمال الذهبية" بتاريخ 2023/12/31:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	...؟...	..؟..	الموارد الثابتة	...؟...	..؟..
	...؟...	..؟..	التمويل الخاص	...؟...	..؟..
	...؟...	..؟..	الديون المالية	...؟...	..؟..
الأصول المتداولة	...؟...	..؟..	الخصوم المتداولة	...؟...	..؟..
للاستغلال	...؟...	23,75	للاستغلال	...؟...	37,5
خارج الاستغلال	...؟...	15	خارج الاستغلال	...؟...	7,3
خزينة الأصول	...؟...	..؟..	خزينة الخصوم	...؟...	..؟..
المجموع	...؟...	100	المجموع	...؟...	100

معلومات مكملّة:

- ✓ نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة 80%.
- ✓ احتياجات رأس المال العامل = -242000 دج (سالب).
- ✓ النسبة المئوية للاستخدامات الثابتة تفوق النسبة المئوية للأصول المتداولة بـ 5%.
- ✓ الخصوم المتداولة للاستغلال تمثل 5 أضعاف من الديون المالية.



المطلوب:

- 1) أكمل الميزانية الوظيفية مع بيان العمليات الحسابية الضرورية.
- 2) احسب كلا من: رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) والخزينة الصافية (TN).
- 3) علق على الوضعية المالية للمؤسسة مقترحا الحلول الممكنة للخروج من الوضعية المالية الحرجة.
- 4) من بين الحلول التي قمت باقتراحها اختارت المؤسسة الرّفع من رأس المال العامل الصافي الإجمالي وقامت بمايلي:

❖ التنازل عن بعض التثبيات والتي كانت قيمتها المحاسبية 100000 دج.

❖ في 2023/01/04 تحصلت على قرض من البنك الخارجي الجزائري بحيث أصبحت نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة 1.09، علما أن القرض يسدد بواسطة 6 دفعات سنوية ثابتة تدفع الأولى في نهاية 2023 بمعدل فائدة مركبة 7.5% سنويا.

أ. ما هي طريقة التمويل التي اختارتها المؤسسة؟ اشرحها.

ب. احسب قيمة القرض اعتمادا على نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة آخذا بعين الاعتبار عملية التنازل عن التثبيات.

ج. احسب قيمة الدفعة الثابتة a.

د. إذا ما أرادت المؤسسة التسديد دفعة واحدة 6 سنوات بعد الاقتراض ما هو المبلغ الذي تسدده؟

الجزء الثاني: 12 نقطة (تحليل النتائج حسب الطبيعة والوظيفة)

❖ من تحليل استغلال مؤسسة "الأطلس" وبتاريخ 2023/12/31 استخرجنا ما يلي:

الملحق رقم 01:

- ✓ معدل الإدماج 45%
- ✓ تجزئة القيمة المضافة بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال 75%
- ✓ تجزئة إجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للمقرضين 6%
- ✓ نسبة المردودية المالية 13.5%
- ✓ الضرائب على النتائج 19%.



الملحق 02:

276000	المنتجات العملياتية الأخرى	...؟...	المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة والخدمات المقدمة
317000	الأعباء العملياتية الأخرى	155000- (مدين)	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون
...؟...	المخصصات للاهلاكات والمؤونات	480000	الإنتاج المثبت
23000	الاسترجاعات عن خ ق والمؤونات	575000	إعانات الاستغلال
644400	المنتجات المالية	780000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
...؟...	الأعباء المالية	4800000	المواد الأولية المستهلكة
11443400	مجموع منتجات الأنشطة العادية	864000	أعباء المستخدمين
20000000	رأس المال والاحتياطات وما يماثلها	216000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة

ملاحظة: الحسابان 77 منتجات غير عادية و 67 أعباء غير عادية معدومان.

الملحق رقم 03: تتوزع الأعباء حسب طبيعتها على الوظائف كما يلي:

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	الوظيفة الإدارية
الحسابات من 602 إلى 608	600000	20%	45%	30%	5%
الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	...؟...	12	16	6	5
أعباء المستخدمين	...؟...	25%	25%	25%	25%
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	...؟...	17	28	20	7
المخصصات للاهلاكات والمؤونات	...؟...	30%	40%	15%	15%
المجموع	...؟...	...؟...	...؟...	...؟...	...؟...



المطلوب:

1. انطلاقا من الملحقين 1 و 2 احسب ما يلي:

• رقم الأعمال، القيمة المضافة للاستغلال، إجمالي فائض الاستغلال، النتيجة العادية قبل الضرائب، الأعباء المالية، النتيجة المالية.

2. اعتمادا على الملاحق الثلاثة: قَدِّم حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "الأطلس" بتاريخ 2023/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية الضرورية على ورقة الإجابة.

3. أكمل جدول توزيع الأعباء على الوظائف محددا كلفة المبيعات.

4. قَدِّم حساب النتائج حسب الوظيفة وصولا إلى النتيجة العملية.

انتهى نص الاختبار

أستاذ المادة يتمنى لكم التوفيق والنجاح



العلامة		الإجابة النموذجية لاختبار الفصل الثاني لمادة: التسيير المحاسبي والمالي
كاملة	مجزأة	الجزء الأول:
8 نقاط	0.125 14*	1- إكمال الميزانية الوظيفية مع بيان العمليات الحسابية الضرورية: حساب مجموع الميزانية: $BFR = إ + أم - إ - م - خ - إ$ $0.2375 \text{ المجموع} + 0.15 \text{ المجموع} - 0.375 \text{ المجموع} - 0.073 \text{ المجموع} = 242000 -$ $- 0.0605 \text{ المجموع} = 242000 -$ $\text{المجموع} = (242000 -) \div (0.0605 -) = \text{4000000 دج}$ حساب كلا من: $\text{أم إ} = 4000000 \times 0.2375 = \text{950000 دج}$ $\text{أم إ} = 4000000 \times 0.15 = \text{600000 دج}$ $\text{م إ} = 4000000 \times 0.375 = \text{1500000 دج}$ $\text{م إ} = 4000000 \times 0.073 = \text{292000 دج}$ حساب الإستخدامات الثابتة والأصول المتداولة: $\% إ + \% أم = \% 100$ $\% إ - \% أم = \% 5$ بالجمع نجد: $(2) \% إ = \% 105$ $\% إ = 105 \div 2 = \text{52.5 \%}$ $\text{إ} = 4000000 \times 0.525 = \text{2100000 دج}$ الأصول المتداولة = 2100000 - 4000000 = 1900000 دج حساب الموارد الثابتة والخصوم المتداولة: $\text{م إ} \div \text{إ} = 0.8$ $\text{م إ} = 0.8 \times 2100000 = \text{1680000 دج}$ $\text{م إ} + \text{م} = \text{المجموع}$ $\text{م إ} = 1680000 - 4000000 = \text{2320000 دج}$ حساب الديون المالية والموارد الخاصة: $\text{م إ} = 5 \times \text{الديون المالية}$



1.25	الديون المالية = 5 ÷ 1500000 = 300000 دج																																																										
	الموارد الخاصة + الديون المالية = م ثا																																																										
	الموارد الخاصة = 300000 - 1680000 = 1380000 دج																																																										
	حساب خزينة الأصول:																																																										
	أ م إ + أ م خ إ + خزينة الأصول = أ م																																																										
	خزينة الأصول = 600000 - 950000 - 1900000 = 350000 دج																																																										
	حساب خزينة الخصوم:																																																										
	خ م إ + خ م خ إ + خزينة الخصوم = خ م																																																										
	خزينة الخصوم = 292000 - 1500000 - 2320000 = 528000 دج																																																										
	<table><tr><th>الأصول</th><th>المبالغ</th><th>%</th><th>الخصوم</th><th>المبالغ</th><th>%</th></tr><tr><td>الاستخدامات الثابتة</td><td>2100000</td><td>52.5</td><td>الموارد الثابتة</td><td>1680000</td><td>42</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td>الموارد الخاصة</td><td>1380000</td><td>34.5</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td>الديون المالية</td><td>300000</td><td>7.5</td></tr><tr><td>الأصول المتداولة</td><td>1900000</td><td>47.5</td><td>الخصوم المتداولة</td><td>2320000</td><td>58</td></tr><tr><td>للاستغلال</td><td>950000</td><td>23,75</td><td>للاستغلال</td><td>1500000</td><td>37,5</td></tr><tr><td>خارج الاستغلال</td><td>600000</td><td>15</td><td>خارج الاستغلال</td><td>292000</td><td>7,3</td></tr><tr><td>خزينة الأصول</td><td>350000</td><td>8.75</td><td>خزينة الخصوم</td><td>528000</td><td>13.2</td></tr><tr><td>المجموع</td><td>4000000</td><td>100</td><td>المجموع</td><td>4000000</td><td>100</td></tr></table>						الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%	الاستخدامات الثابتة	2100000	52.5	الموارد الثابتة	1680000	42				الموارد الخاصة	1380000	34.5				الديون المالية	300000	7.5	الأصول المتداولة	1900000	47.5	الخصوم المتداولة	2320000	58	للاستغلال	950000	23,75	للاستغلال	1500000	37,5	خارج الاستغلال	600000	15	خارج الاستغلال	292000	7,3	خزينة الأصول	350000	8.75	خزينة الخصوم	528000	13.2	المجموع	4000000	100	المجموع	4000000
الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%																																																						
الاستخدامات الثابتة	2100000	52.5	الموارد الثابتة	1680000	42																																																						
			الموارد الخاصة	1380000	34.5																																																						
			الديون المالية	300000	7.5																																																						
الأصول المتداولة	1900000	47.5	الخصوم المتداولة	2320000	58																																																						
للاستغلال	950000	23,75	للاستغلال	1500000	37,5																																																						
خارج الاستغلال	600000	15	خارج الاستغلال	292000	7,3																																																						
خزينة الأصول	350000	8.75	خزينة الخصوم	528000	13.2																																																						
المجموع	4000000	100	المجموع	4000000	100																																																						
0.25	2- حساب كلا من:																																																										
	رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG):																																																										
	FRNG = م ثا - إ ثا																																																										
	FRNG = 2100000 - 1680000 = 420000 دج																																																										
	FRNG < 0 يعني أن الموارد الثابتة غير كافية لتغطية الاستخدامات الثابتة أي أن هناك جزء من الاستخدامات الثابتة ممول بالخصوم المتداولة.																																																										
	الخزينة الصافية (TN):																																																										
	BFR - FRNG = TN																																																										
	TN = (242000 -) - 420000 = 178000 دج																																																										



6 نقاط	0.5	3- التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة مقترحا الحلول الممكنة: $FRNG < 0$ ، $TN < 0$ مؤشرات التوازن المالي غير محققة الوضعية المالية سيئة. الحلول: ✓ زيادة $FRNG$ عن طريق: زيادة الموارد الثابتة وذلك بزيادة رأس المال أو الاقتراض وتخفيض الاستخدامات الثابتة بالتنازل عن التثبيتات التي لا تؤثر على حجم النشاط. ✓ تمويل فوري لخزينة المؤسسة. 4- اختيار المؤسسة زيادة رأس المال العامل الصافي الإجمالي: أ. طريقة التمويل التي اختارتها المؤسسة هي: القروض العادية ب. شرحها: هي قروض تحصل عليها المؤسسات الاقتصادية من مقرض واحد غالبا ما يكون بنكا تجاريا أو مؤسسة مالية، يتم إرجاعها بعد مدة متفق عليها مع مبلغ إضافي يسمى الفائدة. ج. تحديد قيمة القرض اعتمادا على نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة: الاستخدامات الثابتة = $2100000 - 100000 = 2000000$ دج الموارد الثابتة ÷ الاستخدامات الثابتة = 1.09 الموارد الثابتة = $2180000 = 1.09 \times 2000000$ دج قيمة القرض = $1680000 - 2180000 = 500000$ دج ج. قيمة الدفعة الثابتة: لدينا: $A_0 = a \frac{1 - (1 + i)^{-n}}{i}$ $a = A_0 \frac{i}{1 - (1 + i)^{-n}}$ $a = 500000 \frac{0.075}{1 - (1 + 0.075)^{-6}} = 106522.44 \text{ دج}$ د. إذا ما أرادت المؤسسة التسديد دفعة واحدة 6 سنوات بعد الاقتراض: $A_6 = A_0(1 + i)^n = 500000(1 + 0.075)^6 = 771650.72 \text{ دج}$ الجزء الثاني: 1- حساب كلا من: رقم الأعمال: ح/70+ح/72+ح/73+ح/74+ح/75+ح/76+ح/78=مجموع منتوجات الأنشطة العادية
--------	-----	--



		= 23000-644400-276000-575000-480000-(155000-)+11443400=70/ح
	0.5	9600000 دج
		القيمة المضافة للاستغلال:
	0.5	لدينا: القيمة المضافة للاستغلال ÷ رقم الأعمال = 0.45
		القيمة المضافة للاستغلال = 0.45 × 9600000 = 4320000 دج
		إجمالي فائض الاستغلال:
	0.5	إجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال - ح/63 - ح/64
		إجمالي فائض الاستغلال = 216000 - 864000 - 4320000 = 3240000 دج
		النتيجة العادية قبل الضرائب:
	0.5	لدينا: ن ع ق ض ÷ ح/10 = 0.135
		ن ع ق ض = 0.135 × 20000000 = 2700000 دج
		الأعباء المالية:
	0.25	لدينا: ح/66 ÷ إجمالي فائض الاستغلال = 0.06
		ح/66 = 0.06 × 4320000 = 194400 دج
		حساب النتيجة المالية:
	0.25	النتيجة المالية = ح/76 - ح/66
		النتيجة المالية = 194400 - 644400 = 450000 دج
		2- إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة:
	0.25	ح/60 = ح/601 + ح(602 إلى 608)
		ح/60 = 600000 + 4800000 = 5400000 دج
		حساب النتيجة العملياتية:
	0.25	النتيجة العملياتية + النتيجة المالية = ن ع ق ض
12 نقطة		النتيجة العملياتية = 450000 - 2700000 = 2250000 دج
		حساب ح/68:
	0.5	النتيجة العملياتية = إجمالي فائض الاستغلال + 75 - 65 - 68 - 78
		ح/68 = 2250000 - 23000 + 317000 - 276000 + 3240000 = 972000 دج
		حساب الضرائب على النتائج:
		الضرائب على النتائج = ن ع ق ض × 0.19



0.25	0.25	0.25	3.5	الضرائب على النتائج = $0.19 \times 2700000 = 513000$ دج حساب النتيجة الصافية للأنشطة العادية: النتيجة الصافية للأنشطة العادية = ن ع ق ض - الضرائب على النتائج النتيجة الصافية للأنشطة العادية = $513000 - 2700000 = 2187000$ دج النتيجة الصافية للأنشطة العادية = صافي نتيجة السنة المالية = 2187000 دج	
				البيان	مبالغ 2020
				70 المبيعات والمنتجات الملحقة	9600000
				72 الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	-155000
				73 الإنتاج المثبت	480000
				74 إعانات الاستغلال	575000
				1- إنتاج السنة المالية	10500000
				60 المشتريات المستهلكة	5400000
				61 + 62 الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	780000
				2- استهلاك السنة المالية	6180000
				3- القيمة المضافة للاستغلال	4320000
				أعباء المستخدمين	864000
				الضرائب والرسوم	216000
				4- إجمالي فائض الاستغلال	3240000
				المنتجات العملية الأخرى	276000
				الأعباء العملية الأخرى	317000
				المخصصات للاهتلاكات والمؤونات	972000
				الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	23000
				5- النتيجة العملية	2250000
				المنتجات المالية	644400



		الأعباء المالية	194400
		6- النتيجة المالية	450000
		7- النتيجة العادية قبل الضرائب	2700000
		695 الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	513000
		مجموع منتوجات الأنشطة العادية	11443400
		مجموع أعباء الأنشطة العادية	9256400
		8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية	2187000
		77 منتوجات غير عادية	0
		67 أعباء غير عادية	0
		9- النتيجة غير العادية	0
		10- صافي نتيجة السنة المالية	2187000

3- إكمال جدول توزيع الأعباء على الوظائف محددًا كلفة المبيعات:

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	الوظيفة الإدارية
602 إلى 608	600000	120000	270000	180000	30000
62+61	780000	240000	320000	120000	100000
63	864000	216000	216000	216000	216000
64	216000	51000	84000	60000	21000
68	972000	291600	388800	145800	145800
المجموع	3432000	918600	1278800	721800	512800

×0.25
5

كلفة المبيعات = ح/601 + أعباء الشراء + أعباء الإنتاج - ح/72 - ح/73 - ح/74

كلفة المبيعات = 4800000 + 918600 - 1278800 - (155000-) - 480000 - 575000 =

6097400 دج

1



4- حساب النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة العملية:		
2	البيان	سنة 2023
	رقم الأعمال	9600000
	كلفة المبيعات	6097400
	هامش الربح الإجمالي	3502600
	75 المنتوجات العملية الأخرى	276000
	65 الأعباء العملية الأخرى	317000
	التكاليف التجارية	721800
	الأعباء الإدارية	512800
	78 استرجاعات الاستغلال عن ق والمؤونات	23000
	النتيجة العملية	2250000