

اختبار الفصل الثاني في التسيير المحاسبي و الماليالجزء الأول (06 نقطة)

من الميزانية الوظيفية لمؤسسة " السعادة " في 2018/12/31 استخرجنا المعلومات التالية :

- نسبة الأصول المتداولة للاستغلال 25% ، خزينة الاصول : 70000 دج

الموارد الثابتة : 1320000 دج ، الديون المالية : 320000 دج

- الخصوم المتداولة للاستغلال : 450000 دج

معلومات إضافية

- وزن BFRE : 5%

- رقم الاعمال السنوي : 1000 000 دج

- نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة : 1,1

- نسبة الاستدانة المالية : 35%

- تكلفة شراء البضائع المباعة : 4000 000 دج

من المؤسسة المحاسبية لسنة 2017 و 2018 استخرجنا مايلي :

البيان	2017/12/31	2018/12/31
مخزونات البضائع	250000	750000
الزبائن والحسابات الملحقة	90000	70000

المطلوب :

- 1- انجاز الميزانية الوظيفية مع إظهار العمليات الحسابية .
- 2- أحسب رأس المال العامل الصافي الاجمالي ، احتياجات رأس المال العامل و الخزينة الصافية
- 3- أحسب المدة المتوسطة للمخزون و مدة التحصيل من الزبائن
- 4- علق على الوضعية المالية للمؤسسة

الجزء الثاني : (08 نقطة)

أولا : ترغب مؤسسة في اقتناء آلة جديدة لزيادة مبيعاتها ، قدمت لك المعلومات التالية :

- تكلفة اقتناء الآلة : ؟
- مدة النفعية : 04 سنوات و تهتك خطيا (ثابت)
- القيمة الباقية : معدومة
- الضرائب على الارباح لسنة 2019 : 228000 دج
- المنتوجات و الأعباء المتوقعة لاستغلال الآلة :

السنوات	2019	2020	2021	2022
المنتوجات المحصلة	2700000	2500000	3400000	3400000
الأعباء المسددة	1000000	1000000	1600000	1600000

معدل الضريبة على الأرباح: 19 %

المطلوب :

1. أحسب مخصصات الاهتلاكات و تكلفة اقتناء الآلة
2. أحسب قدرة التمويل الذاتي لكل سنة .
3. أحسب القيمة الحالية الصافية للآلة اذا كان معدل الخصم المطبق 09 % سنويا
4. هل لهذه الآلة مردودية ؟ برر إجابتك .

ثانيا : مولت الالة من أموالها الخاصة بالإضافة الى قرض عادي تحصلت عليه في 02 / 01 / 2019 يسدد على دفعات سنوية ثابتة ، تدفع الدفعة الأولى في نهاية السنة الأولى من تاريخ الاقتراض .

من جدول الاستهلاك استخرجنا ماييلي :

الاستهلاك الثاني : 64336,02 دج ، الاستهلاك الرابع : 72287,95 ، فائدة السنة الاولى : 48000 دج

المطلوب :

1- أحسب معدل الفائدة

2- أحسب ماييلي :

أ- الاستهلاك الاول

ب- أحسب قيمة الدفعة الثابتة

ت- أحسب اصل القرض

3- أنجز السطر الثالث من جدول الاستهلاك

4- سجل في دفتر اليومية العمليات اللازمة في 2019/01/02 و في 2019/12/31 .

الجزء الثالث : (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد في 2019/12/31 لمؤسسة " الحرية " استخرجنا ماييلي :

ر / ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الاخطار		400000
215	المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية	240000	
2182	معدات نقل	2500000	
28182	اهتلاك معدات النقل		1375000
355	منتجات مصنعة	160000	
395	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة		20000
411	الزبائن	585000	
616	أقساط التأمينات	60000	

معلومات الجرد :

1- مؤونة الاخطار تتعلق بنزاع مع أحد العمال و تتوقع المؤسسة دفع تعويض بمبلغ 480000 دج

2- المعدات والأدوات الصناعية اقتنتها في 2019/01/02 ، مدة نفعيتها 10 سنوات و تهتك تناقصيا

3- معدات النقل اقتنتها في 2016/04/01 ، تهتك خطيا

4- سعر البيع المحتمل للمنتجات المصنعة بـ 144000 دج

5- من بين الزبائن ، يوجد الزبون " جمال " دينه 238000 متضمن الرسم (معدل الرسم 19%) ، يحتمل تسديد 75% من الدين .

6- أقساط التأمينات تتعلق بالفترة الممتدة من 2019/10/01 إلى غاية 2020/07/30

المطلوب :

1- احسب معدل الاهتلاك الخطي لمعدات النقل

2- سجل قيود التسوية في 2019/12/31 .