

فيفري 2010

## إختبار الفصل الثاني في مادة المحاسبة أسباب وأهمالي

الشعبة : تسيير واقتصاد  
3ASGE

المدة: 03 سا

### التصريف الأول

10 نقاط

لدينا الميزانية المحاسبية التالية لإحدى المؤسسات بتاريخ 2005/12/31 والتي تعد السنة الأولى من نشاطها

المبلغ الصافية	المبلغ الصافية	المبلغ الإجمالية	الاكتلاكات والمؤونات	رح	الأصول	رح
	1				2	
300000	أموال خاصة				الاستثمارات	
	10	1500	2250		20	مصاريف إعدادية
27000	أموال جماعية				21	قيم معنوية
	13	195000	-		24	تجهيزات الإنتاج
52800	الاحتياطات					
	19	270000	135000			
52800	م . خ . ت					
<b>379800</b>	<b>مجموع 1</b>	<b>466500</b>	<b>137250</b>		<b>مجموع 2</b>	
	5				3	المخزونات
49200	الديون				30	بضائع
	52	27000	7500			
36900	ديون الاستثمار				<b>مجموع 3</b>	
	53	<b>27000</b>	<b>7500</b>			
21600	ديون المخزونات				4	المدينون
	54				42	مدينوا الاستثمار
44400	مبالغ م بها في الحساب				43	مدينوا المخزونات
	56	21000	4500		46	تسبيقات الاستغلال
44400	ديون الاستغلال				47	ديون على الزبائن
11400	تسبيقات تجارية				48	النقديات
	57	6000	-			
60000	ديون مالية					
	58	10200	-			
<b>223500</b>	<b>مجموع 5</b>	<b>30000</b>	<b>-</b>			
	8	94800	-			
	نتيجة السنة المالية				<b>مجموع 4</b>	
52200		<b>162000</b>	<b>4500</b>			
	88					
<b>52200</b>	<b>مجموع 8</b>					
<b>655500</b>	<b>مجموع الخصوم</b>	<b>655500</b>	<b>149250</b>		<b>مجموع الأصول</b>	

حي قالول- برج البحري-الجزائر

Web site : [www.ets-salim.com](http://www.ets-salim.com) /021.87.16.89 :الفاكس Tel-Fax : 021.87.10.51 :☎

معلومات إضافية لإعادة تصنيف الميزانية :

أ - الأصول :

- حساب " 42 " مدينوا الاستثمارات يتفرع إلى :  
ح/421 سندات المساهمة :  $13500^{DA}$  .
- ح/424 إقراض للغير :  $9000^{DA}$  قروض طويلة المدى.
- ح/426 كفالات مدفوعة  $3000^{DA}$  .
- حساب " 43 " مدينوا المخزونات يحتوي على حساب 435 أمانات مدفوعة فقط.
- حساب " 46 " تسبيقات الاستغلال يتضمن :
- ح/468 مصاريف مقيدة سلفاً  $3600^{DA}$  تخص استغلال المؤسسة.
- الرصيد الباقي نصفه يخص الحقوق خارج الاستغلال و النصف الآخر يمثل الحقوق الأخرى للاستغلال.
- ح/47 ديون على الزبائن يتكون من الزبائن فقط.

ب - الخصوم :

- حساب " 52 " ديون الاستثمار يتفرع إلى :  
ح/521 قروض بنكية  $45000^{DA}$  .
- ح/526 أمانات للتسديد  $4200^{DA}$  .
- حساب " 53 " ديون المخزونات يتكون من ديون الموردين فقط.
- حساب " 56 " ديون الاستغلال تحتوي على الضرائب على الأرباح المقدرة بـ 40% (معدل الضريبة) و الباقي يعتبر ديوناً متداولة.
- حساب " 57 " تسبيقات تجارية :  $8400^{DA}$  تخص الاستغلال والباقي خارج الاستغلال.
- حساب 58 ديون مالية يتكون من التسبيقات البنكية فقط.

المطلوب

- 1- إعداد الميزانية الوظيفية.
- 2- حساب رأس مال العامل الصافي الإجمالي
- 3- حساب احتياجات رأس المال العامل وتحليله إلى جزئيه.
- 4- حساب الخزينة الصافية بطريقتين.
- 5- حساب نسب الهيكله المالية والتعليق عليها.

حي قالول- برج البحري-الجزائر

Web site : [www.ets-salim.com](http://www.ets-salim.com) /021.87.16.89 الفاكس: 021.87.10.51 :☎

## التمرين الثاني: (تابع للجزء الأول) (10ن)

بالإضافة إلى الميزانية المحاسبية السابقة إليك المعلومات التالية

المدة المتوسطة لديون الموردون = 30 يوم

المدة المتوسطة لديون العملاء = 10 أيام

حـ/ 77 نواتج مالية = 25000 منها 15000 مالية

نتيجة خارج الإستغلال = 7000

حـ/ 61 و 62 و حـ/ 63 ← 68 تتناسب مع الأعداد 3 ، 2 ، 5

### المطلوب:

- 1- إعداد جدول حسابات النتائج.
  - 2- إذا علمت أن الأعباء تتوزع 40 % ، 30 % ، 30 % على الشراء، التوزيع، الإدارة المالية على الترتيب - إعداد جدول تحليل الإستغلال الوظيفي.
  - 3- إذا كانت 80% و 70% من م. الشراء والتوزيع على الترتيب تعتبر متغيرة وباقي الأعباء تعتبر ثابتة. - أعد جدول تحليل الإستغلال التفاضلي
  - 4- إذا علمت أن عدد الوحدات المباعة هي 1000 وحدة
- أ- أكتب معادلة التكاليف الكلية بدلالة  $x$  الذي يمثل عدد الوحدات المباعة ومثلها بيانيا
- ب- أكتب معادلة تكلفة الوحدة بدلالة  $x$  الذي يمثل الوحدات المباعة ومثلها بيانيا.