

فيفري 2011

المستوى: الثالث ثانوي في تسيير واقتصاد 3ASGE

المدة: 03سا

إختبار الفصل الثاني في مادة التسيير المالي والمحاسبي

التمرين 01:

الجدول التالي يمثل الميزانية المحاسبية لمؤسسة الكرامة بتاريخ 2008/12/31

المبلغ	الخصوم	رح	المبلغ الصافي	الإهلاكات المؤونات	المبلغ الإجمالي	الأصول	رح
800000	أموال خاصة	1				الإستثمارات	2
150000	أموال جماعية	10	215000	105000	320000	مصاريف إعدادية	20
150000	إحتياطات	13	600000	/	600000	أراضي	22
	م.خ. تكاليف	19	700000	200000	900000	مباني	240
			500000	100000	600000	معدات النقل	244
<b>1100000</b>	<b>مجموع الأموال الخاصة</b>	<b>/</b>	<b>2015000</b>	<b>405000</b>	<b>2420000</b>	<b>مجموع الإستثمارات</b>	<b>/</b>
	الديون	5				المخزونات	3
800000	قروض بنكية	521	25000	/	25000	مواد ولوازم	31
140000	موردون	530	600000	10000	610000	منتجات تامة	35
270000	دائنو الخدمات	562					
210000	ضرائب واجبة	564					
10000	الدفع						
	نواتج مقيدة	574					
50000	سلفا						
	تسيقات بنكية	588					
<b>1480000</b>	<b>مجموع الديون</b>	<b>/</b>	<b>625000</b>	<b>10000</b>	<b>635000</b>	<b>مجموع المخزونات</b>	
	التتائج	8				الحقوق	4
600000	النتيجة الصافية	88	70000	5000	75000	سندات المساهمة	421
			20000	/	20000	سندات التوظيف	423
			350000	50000	400000	الزبائن	470
			50000	/	50000	البنك	485
			50000	/	50000	الصندوق	487
<b>3180000</b>	<b>مجموع الخصوم</b>		<b>540000</b>	<b>55000</b>	<b>595000</b>	<b>مجموع الحقوق</b>	
			<b>3180000</b>	<b>470000</b>	<b>3650000</b>	<b>مجموع الأصول</b>	

اقلب الصفحة

الصفحة 3/1

حي قعلول - برج البحري - الجزائر

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

وإليك المعلومات المكتملة:

- هناك حكم قضائي ضد المؤسسة بتجميد 20% من حسابها البنكي لمدة 4 سنوات لحين تسوية غرامات مفروضة عليها.
- هناك مبلغ 30000DA من دائنوا الخدمات يعتبر خارج الإستغلال.
- من مجموع الضرائب الواجبة الدفع مبلغ 10000DA يمثل TVA واجبة الدفع لشهر ديسمبر 2008 والباقي ضرائب على الأرباح.
- تخصص النتيجة الصافية للإحتياطات.

المطلوب:



GRUPEMENT  
SCOLAIRE  
SALIM

1- أنجز الميزانية الوظيفية.

2- أحسب رأس المال العامل الصافي الإجمالي وجزئه.

3- أحسب نسبة تغطية الإستخدامات الثابتة.

**التمرين 02: من موضوع البكالوريا 2009**

من تحليل الإستغلال في "مؤسسة الرستمية التجارية" استخرجنا المعلومات التالية المتعلقة بدورة 2007:

- نتيجة الإستغلال تمثل 15% من رقم الأعمال الصافي.
- معدل الهامش على التكلفة المتغيرة يمثل 35% من رقم الأعمال الصافي.
- مخزون أول مدة 38000DA .
- مخزون آخر مدة يزيد عن مخ 1 بـ 30000DA .
- مشتريات الفترة = ؟

اقلب الصفحة

الصفحة 3/2

حي قعلول - 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

فإذا علمت بأن الأعباء من 61 إلى 68 توزع كما يلي:

الأعباء الثابتة	الأعباء المتغيرة		الثبوت التغير الأعباء
	و.التوزيع	و.الشراء	
و.الإدارة والمالية			
80000	160000	80000	61/>
200000	15000	300000	62/>
800000	200000	380000	63/>
			. . .
			68/>

المطلوب:

- 1- أنجز جدول تحليل الإستغلال التفاضلي مع إظهار كل العمليات الحسابية الضرورية.
- 2- حدّد رصيد المشتريات.

الملاحظات:

- 1- كل أعباء الإدارة والمالية ثابتة.
- 2- حـ/77=0.
- 3- المطلوب العمل بنظام وتأن
- 4- يمنع تداول الأقلام والآلات الحاسبة أثناء الامتحان.
- 5- مسموح استعمال مطوية PCN.

بالتوفيق

الصفحة 3/3

سعي قعلول - برج البحري - الجزائر

## تصحيح اختبار الفصل الثاني في مادة التسيير المالي والمحاسبي

التمرين 01:

1- الجدول المساعد لتحضير الأصول:

العناصر	المبلغ	الإستخدامات الثابتة		الأصول المتداولة	
		إ	خ	إ	خ
الإستثمارات	2420000				
مواد ولوازم	25000				
منتجات تامة	610000				
سندات المساهمة	75000		75000		
سندات التوظيف	20000			20000	
الزبائن	400000			400000	
البنك	50000		10000		40000
الصندوق	50000				50000
المجموع	3650000	2420000	85000	1035000	90000

2- الجدول المساعد لتحضير الخصوم:

العناصر	المبلغ	الموارد الثابتة		الخصوم المتداولة	
		التمويل الخاص	الديون المالية	إ	خ
أموال جماعية	800000	800000			
إحتياجات	150000				
مؤونة خ.ت	150000				
قروض بنكية	800000		800000		
موردون	140000			140000	
دائنو الخدمات	270000			30000	240000
الضرائب المستحقة	210000			200000	10000
تسبيقات بنكية	50000				10000
ن مقيدة سلغا	10000				
النتيجة الصافية	600000	600000			
الإهتلاكات والمؤونات	470000				
المجموع	3650000	2170000	800000	400000	230000

## (1) الميزانية الوظيفية

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الإستخدامات الثابتة ممتلكات الإستغلال ممتلكات خ الإستغلال	2420000 85000		الموارد الثابتة التمويل الخاص الديون المالية	2170000 800000	
مج الإستخدامات الثابتة	2505000		مج الموارد الثابتة	2970000	
الأصول المتداولة الأصول المتداولة للإستغلال الأصول المتداولة خ الإستغلال خزينة الأصول	1035000 20000 90000		الخصوم المتداولة للإستغلال خارج الإستغلال خزينة الخصوم	400000 230000 50000	
مج الأصول المتداولة	1145000		مج الخصوم المتداولة	680000	
مج الأصول	3650000		مج الخصوم	3650000	

## (2) حساب FRNG

FRNG = الموارد الثابتة - الإستخدامات الثابتة.

$$2505000 - 2970000 =$$

$$465000 =$$

## (3) تجزئة FRNG:

$$TN + BFR = FRNG$$

BFR = موارد الدورة - استخدامات الدورة

$$1055000 - 630000 =$$

$$425000 =$$

TN = خزينة الأصول - خزينة الخصوم

$$40000 = 50000 - 90000 =$$

نسبة تغطية الإستخدامات الثابتة =  $\frac{\text{الموارد الثابتة}}{\text{الإستخدامات الثابتة}}$

$$1.18 = \frac{2970000}{2505000} =$$

البيان	مبلغ كلي	مبلغ جزئي	%
رقم الأعمال الصافي ح/60	2240000	5400000	100
م.الشراء المتغيرة	760000		
تكلفة الشراء المتغيرة	3000000		
مصاريف التوزيع المتغيرة	510000		
التكلفة المتغيرة	3510000	3510000	65
الهامش على التكلفة المتغيرة	1080000	1890000	35
التكاليف الثابتة	/		
ح/770		1080000	20
التكاليف الثابتة الصافية	1080000		
ح/83		810000	15

الأعباء الثابتة = 1080000

أعباء التوزيع المتغيرة = 510000 ، أعباء الشراء المتغيرة = 760000

ح/83 = ه/ت م - ت ثا

1080000 - CA 0.35 = CA 0.15

CA = 5400000 = CA 0.20 = 1080000

ومنه ح/83 =  $\frac{15}{100} \times 5400000 = 810000$

ه/ت م =  $5400000 \times \frac{35}{100} = 1890000$

CA - تم = ه/ت م  $\Leftarrow$  ت م = CA - ه/ت م

ت م = 5400000 - 1890000 = 3510000

ت م = ح/60 = ت م - م الشراء م - م التوزيع م

2240000 = 510000 - 760000 - 3510000 =

ح/60 = 1مخ + المشتريات - 2مخ  $\Leftarrow$  المشتريات = ح/60 + 2مخ - 1مخ

المشتريات = 2270000 = 38000 - 68000 + 2240000

مخ2 = 1مخ + 30000 = 68000.