



المستوى: الثالث ثانوي (تسيير واقتصاد) (3ASGE/A) فيفري 2013

إختبار الفصل الثالث في مادة التسيير المالي والمحاسبية | المدة: 03 ساعا 00

يتكون الاختبار من جزئين مستقلين

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2009/12/31 لمؤسسة (الفردوس) استخرجنا المعلومات التالية

| رح | اسم الحساب | المبلغ | |
|------|--------------------------|--------|--------|
| | | مدین | دائن |
| 30 | بضائع | 400000 | 100000 |
| 423 | سندات التوظيف | 150000 | — |
| 4923 | مؤونة تدني سندات التوظيف | — | 22500 |
| 380 | مشتريات بضائع | 20000 | 65000 |
| 470 | الزبائن | 550000 | 300000 |

وكانت المعطيات الجر ديغ كمايلي :

1. القيمة الحقيقية للبضائع DA287000

2. عند تحليل ح/ 380 تبين أن هناك بضاعة ثم شرائها بمبلغ DA45000 أدخلت للمخازن دون فاتورة

3. وضعية السندات موضحة في الجدول التالي :

| السندات | عدد السندات | سعر شراء السند الواحد | تاريخ الشراء | السعر في 2009/12/31 |
|-----------------|-------------|-----------------------|--------------|---------------------|
| سندات التوظيف A | 60 | 1500 | 2008/5/30 | 1200 |
| سندات التوظيف B | 50 | ? | 2009/6/20 | 1100 |

4. وضعية الزبائن المشكوك فيهم

| الزبائن | قيمة الدين | التسديد خلال 2008 | وضعية الزبائن في 2009/12/31 |
|---------|------------|-------------------|-----------------------------|
| أحمد | 200000 | — | احتمال تسديد 70% من الدين |
| علي | 350000 | 300000 | في حالة إفلاس مؤكدة |

5. قبضت المؤسسة مبلغ DA 90000 كإيجار لأحد المحلات التجارية وهذا للفترة الممتدة من 2009/12/1 إلى 2010/4/30

6. وعدت المؤسسة زبونها أحمد بمنحه تخفيض بقيمة DA15000

7. عند استلام كشف البنك تبين أن المؤسسة لم تسجل

الصفحة 2/1

حي قعلول - برج البحري - الجزائر

- شيك من الزبون أحمد بمبلغ DA24000
 - مصاريف مسك الحساب DA6000
 - فوائد لصالح المؤسسة (دائنة) DA5000
- المطلوب :** إجراء قيود التسوية اللازمة بمؤسسة (الفردوس) بتاريخ 2009/12/31

الجزء الثاني :

إليك المعلومات الخاصة بميزانية وظيفة لمؤسسة (الجمال)

ديون الاستغلال = DA500000

ديون خارج الاستغلال = DA166000

أصول متداولة خارج الاستغلال = DA360000

خزينة الخصوم = DA260000

مجموع الأصول = DA2746000

الخزينة الصافية = DA120000

نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = 1,4

المطلوب:

1. إعداد الميزانية الوظيفية .

2. أحسب كل من :

• رأس المال العامل الصافي الإجمالي FRNG

• احتياجات رأس المال العامل BFR

إليك معطيات من الميزانية المحاسبية :

| 09/12/31 | 08/12/31 | البيان | 09/12/31 | 08/12/31 | البيان |
|----------|----------|----------------------|----------|----------|----------------------|
| 40000 | 80000 | الموردون+أوراق الدفع | 40000 | 60000 | البضائع |
| | | | 30000 | 36000 | الزبائن+ أوراق القبض |

معلومات إضافية:

• مشتريات البضائع السنوية = DA480000

• المبيعات من البضائع السنوية = DA495000

3. حلل الميزانية بواسطة النسب :

• دوران المخزونات .

• دوران الزبائن.

• دوران الموردين.

4. علق عن الوضعية المالية للمؤسسة ونسب الدوران.

الصفحة 2/2

حي قعلول - برج البحري - الجزائر

- Tel-Fax : 021.87.10.51 : ☎ : Web site : www.ets-salim.com /021.87.16.89