

مارس 2020

المستوى : الثالثة ثانوي - تسيير و إقتصاد

اختبار الثلاثي الثاني في مادة التسيير المحاسبي والمالي المدة: 4 سا

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة : (06 ن)  
 من دفاتر مؤسسة "السلام" الإنتاجية بتاريخ 2017/12/31 قبل الجرد استخرجنا المعلومات التالية:  
**أولاً:** بتاريخ 2014/04/01 تنازلت المؤسسة عن آلة إنتاجية على الحساب محققة فائض قيمة بـ 100000 دج.

**إذا علمت :** \* تاريخ اقتناء الآلة الإنتاجية 2015/09/20  
 \* مبلغ الحيازة خارج الرسم 3000000 دج.  
 \* العمر الإنتاجي: 5 سنوات  
 \* طريقة الاهتلاك: الاهتلاك الخطي.  
 \* حققت خسارة قيمة في 2016/12/31 قدرت بـ 375000 دج.

#### المطلوب:

- إعداد مخطط اهتلاك الآلة الإنتاجية إلى غاية تاريخ التنازل.
- تسجيل قيدي عملية التنازل عن الآلة الإنتاجية

#### ثانياً: وضعية الزبائن

- تتلخص وضعية الزبائن المشكوك فيهم كما يلي:

الوضعية في 2017/12/31	التسديدات خلال 2017	خسارة القيمة في 2016/12/31	مبلغ الدين متضمن الرسم (TTC)	الزبائن
يحتمل تحصيل 75% من الرصيد	140 400	40% من الدين	409 500	مقداد
أعلن إفلاسه	175 500	25% من الدين	292 500	فيصل

**ملاحظة:** الرسم على القيمة المضافة 17%.

#### ثالثاً:

- بتاريخ 2017/09/01 قبضت المؤسسة مبلغ 800 000 دج خارج الرسم بشيك بنكي على تأجيرها لمحل تجاري للغير للفترة من 2017/09/01 إلى 2018/07/01
- قدم أحد موردي المخزونات وعدا بمنحها تخفيضا تجاريا بقيمة 30 000 دج على مشترياتها لكن فاتورة إنقاص لم تصل بعد.
- بلغ استهلاك الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير 150 000 دج إلا أن الفاتورة لم تصل بعد .
- لم تحرر المؤسسة فاتورة لمبيعات البضائع بقيمة 180 000 دج علما أن البضاعة سلمت للزبون بتاريخ 2017/12/10.

- المطلوب:** تسجيل قيود التسوية اللازمة في 2017/12/31

## الجزء الثاني: إختيار المشاريع الإستثمارية "8 ن"

تريد مؤسسة "الفتح" اقتناء معدات بمبلغ خارج الرسم 4000000 دج، تهتك بطريفة الإهتلاك الخطي لمدة 5 سنوات، علما أن معدل الضريبة على الأرباح 19% .

المنتوجات و الأعباء الناتجة عن إستعمال هذه الالة في النشاط الإستغلالي للمؤسسة، بينها الجدول التالي:

البيان	السنوات	1	2	3	4	5
منتوجات مقبوضة		1800000	1900000	2100000	2000000	2000000
النفقات المسددة		450000	480000	520000	600000	700000

المطلوب: 1- أحسب قدرة التمويل الذاتي CAF "التدفقات النقدية الصافية للخرينة".

2- أحسب القيمة الحالية الصافية VAN إذا كان معدل الخصم 08%

3- هل للمشروع مردودية؟

### ثانيا:

من أجل مسايرة الأوضاع الإقتصادية ، قررت إدارة المؤسسة زيادة طاقتها الإنتاجية و لهذا الغرض إقتضت مبلغا إضافيا . من جدول استهلاك هذا القرض تحصلنا على المعلومات التالية:

- مبلغ الدفعة الثابتة (a): 1464100 دج.
- الاستهلاك الأخير ( $A_n$ ): 1331000 دج.
- الإستهلاك الأول A1 1000000 دج

### المطلوب:

1- أحسب معدل الفائدة المركبة.

2- أحسب المبلغ المقترض.

3- أنجز السطرين الأول و الرابع من جدول الإستهلاك.

الجزء الثالث: اعداد و تحليل الميزانية الوظيفية (06 نقاط)

اليك الميزانية الوظيفية لمؤسسة "الحكمة" بتاريخ 2017/12/31 كما يلي:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	.....	...	الموارد الثابتة	.....	...
			الموارد الخاصة	.....	...
			الديون المالية	.....	...
الأصول المتداولة	.....	40	الخصوم المتداولة	.....	...
للاستغلال	.....	15	للاستغلال	.....	...
خارج الاستغلال	680000	...	خارج الاستغلال	.....	18
خزينة الاصول	.....	...	خزينة الخصوم	.....	...
مجموع الاصول	.....	...	مجموع الخصوم	.....	...

معلومات مكملة:

- احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال (سالب): - 40000 دج.
- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة: 1.1
- احتياجات رأس المال العامل: 80000 دج
- نسبة الاستدانة المالية: 0.4

معلومات إضافية متعلقة بالدورتين 2016 و 2017:

البيان	في 2016/12/31	في 2017/12/31
الزبائن و الحسابات الملحقة	40000	50000
الموردون و الحسابات الملحقة	38000	42000

- مبيعات السنة 2017: 360000 دج.

- مشتريات السنة 2017: 240000 دج.

المطلوب: اتم الميزانية الوظيفية في 2017/12/31 مع اظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

(1) احسب: المدة المتوسطة لتجصيل ديون الزبائن.

- المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين.

(2) علق على الوضعية المالية للمؤسسة.

