السنة الدراسية: 2021/2020 — ثانوية : حاج ميلود عبد الحميد

المستوى: السنة الثالثة تسيير واقتصاد — 02 ساعة

المادة: التسيير المحاسبي والمالي — رقم البطاقة: 14

التمرين الأول:

من حساب النّتائج حسب الوظيفة لمؤسّسة " **الإيمان**" الإنتاجية لدورة 2019 استخرجنا المعلومات التّالية:

- معدل الضّرائب على النّتائج العادية 19%.
- ح/60: المشتريات المستهلكة: 000 500 2 دج و ح/602 إلى ح/608: 000 200 دج.
- وظيفة الشِّراء ووظيفة الإنتاج على التّوالي: 000 500 دج و000 900 دج.
- الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون (ح/72): رصيد مدين بقيمة: 000 200 دج.
- هامش الرِّبح الإجمالي يمثل 35% من رقم الأعمال.
- النتيجة العملياتية تمثل 50% من هامش الرِّبح الإجمالي.
- التّكاليف التّجارية = 3 الأعباء الإدارية.
- المنتوجات العملياتية الأخرى: 000 150 دج.
- الأعباء العمليـــــــــــــــــــــاتية الأخرى: 000 130 دج.
- الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات = 000 130 دج.
- المنتوجات المالية = 0,75 الأعباء المالية
- الضريبة الواجب دفعها عن النّتائج العادية: 000 190 دج.

ملاحظة: رصيد الحسابات الـــتّالية معدوم: ح/67، ح/73، ح/74و ح/77.

المطلوب:

1) أنجِز حساب النّتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية.

2) أُحسب قدرة التّمويل الذّاتي انطلاقًا من صافي نتيجة السّنة المالية علمًا أنّ:

- ✓ حـــــ/752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية = 000 110 دج.
- ✓ حـــــ/765 فارق التّقييم عن الأصول المالية – فوائض القيمة = 000 25 دج.
- ✓ حـــــ/767 الأرباح الصّافية عن عمليات التّنازل عن الأصول المالية = 000 20 دج.
- ✓ حـــــ/68 المخصّصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة = 000 300 دج.
- ✓ حـــــ/652 نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية = 000 70 دج.
- ✓ حـــــ/665 فارق التقييم عن الأصول المالية – نواقص القيمة = 000 50 دج.
- ✓ حـــــ/667 الخسائر الصّافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية = 000 60 دج.

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

التمرين الثاني: بهدف تحليل الوضعية المالية لمؤسّسة **"الإسلام"** بتاريخ 2019/12/31 قُدِّمت لك الميزانية الوظيفية التّالية:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثّابتة	1 920 000	....	**الموارد الثّابتة**	.....	48
			الموارد الخاصة	.....	....
			الدّيون المالية	.....	....
الأصول المتداولة	.....	....	**الخصوم المتداولة**	.....	....
للاستغلال	.....	....	للاستغلال	640 000	....
خارج الاستغلال	.....	....	خارج الاستغلال	.....	22
خزينة الأصول	.....	....	خزينة الخصوم	.....	....
مجموع الأصول	.....	....	**مجموع الخصوم**	.....	....

معلومات مكمّلة:

- ✓ احتياجات رأس المال العامل (BFR) = **352 000**– دج.
- ✓ *الخزينة الصّافية* (TN) = 0,01– مجموع الميزانية.
- ✓ الأصول المتداولة للاستغلال والأصول المتداولة خارج الاستغلال تتناسب مع الأعداد 8 ، 5 و7 على التّوالي.
- ✓ الدّيون المالية تمثّل 20% من الموارد الخاصّة.

معلومات إضافية متعلّقة بالدّورتين 2018 و2019:

البيان	في 2018/12/31	في 2019/12/31
الزّبائن والحسابات الملحقة	410 000	430 000
الموردون والحسابات الملحقة	200 000	280 000
مخزونات البضائع	220 000	160 000

- مبيعـــــــــــات السّنة (2019) = 4 200 000 دج.
- مشتريات السّنة (2019) = 3 600 000 دج.
- دوران مخزون البضائع = 20 دورة.

المطلوب:

1) أتمِم الميزانية الوظيفية أعلاه مع إظهار العمليات الحسابية الضّرورية.

2) أُحسب نسبة تمويل (تغطية) الاستخدامات الثّابتة ونسبة الاستدانة المالية (التّحرر المالي).

3) أُحسب:

- ➢ المدّة المتوسطة لتحصيل ديون الزّبائن.
- ➢ المدّة المتوسطة لتسديد ديون الموردين.
- ➢ تكلفة شراء البضائع المباعة ومدّة تصريف البضائع.

3) علّق على الوضعية المالية للمؤسّسة مقترحًا لها كل الحلول التي تراها مناسبة للخروج من وضعيتها الحرجة.

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM