

التاريخ: 2024/03/03

المادة: التسيير المالي والمحاسبي

المدة: 03 ساعات

المستوى: 3 تسيير و اقتصاد

اختبار الفصل الثاني

الجزء الأول: (06 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "النور" بتاريخ 2023/12/31 تحصلنا على المعلومات التالية.

1. للمؤسسة نزاع قضائي مع أحد العمال نشأ بتاريخ 2023/10/15 وتتوقع أن تدفع 100000 دج.
2. بتاريخ 2023/12/31 تنازلت المؤسسة عن سيارة سياحية بقيمة 200000 دج بشيك بنكي رقم: 001، علما أنه تم اقتناؤها بتاريخ: 2021/01/02 بتكلفة 2000000 دج، العمر الإنتاجي للألة: 04 سنوات بطريقة الاهتلاك الخطي.
3. "لمين" زبون عادي قيمة دينه متضمن الرسم TTC 238000 دج، يحتمل عدم تسديد 30% من الدين (TVA:19%).
4. ظهر حساب المشتريات المخزنة من البضائع بقيمة 630000 دج دائنا بسبب عدم استلام فاتورة المشتريات إلى غاية تاريخ الجرد.
5. بتاريخ 2023/07/01، سددت المؤسسة بشيك بنكي مبلغ: 126500 دج كتأمين سنوي على آلة صناعية.
6. لم تستلم فاتورة إنقاص من موردها بنسبة 05% من إجمالي مشترياتها البالغة 2000000 دج
7. هناك فاتورة تتعلق بالكهرباء والغاز للثلاثي الأخير من سنة 2023 البالغة 45000 دج لم يتم استلامها بعد.
8. بتاريخ 2023/12/31 ظهر رصيد بنوك الحسابات الجارية للمؤسسة مدينا بقيمة 1100000 دج، بينما بين الكشف المرسل من بنك التنمية المحلية رسيدا دائنا بقيمة 1450000، وبعد مراجعة العمليات تبين أن سبب الاختلاف يكمن في:

العمليات التي لم تسجلها المؤسسة:

• تحويل من الزبون القدس مبلغ 215000 دج في حساب المؤسسة دون إشعارها.

• خدمات مصرفية بقيمة 1000 دج

• فوائد لصالح البنك بقيمة 8000 دج.

العمليات التي لم يسجلها البنك:

• شيك للمورد علي بقيمة 144000 دج لم يتم بتحصيله.

العمل المطلوب:

1- إعداد حالة التقارب البنكي بتاريخ 2023/12/31.

2- سجل قيود التسوية بتاريخ 2023/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

الجزء الثاني: (06 نقاط)

من أجل تحليل الوضعية المالية لمؤسسة "القدس" قُدمت لك المعلومات التالية بتاريخ 2023/12/31:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	الموارد الثابتة	.....	.....
			الموارد الخاصة	.....	.....
			الديون المالية	.....	.....
الأصول المتداولة	50	الخصوم المتداولة	.....	.....
للاستغلال	للاستغلال	.....	.....
خارج الاستغلال	خارج الاستغلال	250000	.....
خزينة الأصول	خزينة الخصوم	.....	.....
مجموع الأصول	مجموع الخصوم	.....	.....

- رأس المال العامل الإجمالي (FRNG) = 400000 دج.

- احتياجات رأس المال العامل (BFR) = 300000 دج

- نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = 1.25

- الديون المالية = 0.25 الموارد الخاصة

- نسبة الاستدانة المالية = 0.5

- احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) = 50000 دج

البيان	في 2022/12/31	في 2023/12/31
الزبائن والحسابات الملحقه	200000	350000
المورّدون والحسابات الملحقه	150000	250000

- مبيعات السنّة = 2750000 دج

- مشتريات السنّة = 1600000 دج

العمل المطلوب:

- 1- أتمم الميزانية الوظيفية مع إظهار العمليات الحسابية
- 2- احسب المدّة المتوسّطة لتحصيل ديون الزبائن والمدّة المتوسّطة لتسديد ديون الموردين.
- 3- علّق على الوضعية الماليّة للمؤسسة.

الجزء الثالث: (08 نقاط)

من حساب النتائج لمؤسسة "الفتح" الإنتاجية لسنة 2022 تحصيلنا على المعلومات التالية:

سنة 2022	البيان
.....	رقم الأعمال
.....	كلفة المبيعات
.....	هامش الربح الإجمالي
327000	المنتجات العملية الأخرى
.....	التكاليف التجارية
.....	الأعباء الإدارية
220000	الأعباء العملية الأخرى
-	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
.....	النتيجة العمليّة
.....	المنتجات الماليّة
6000	الأعباء الماليّة
6500	النتيجة الماليّة
.....	النتيجة العادية قبل الضرائب
4085	الضرائب الواجب دفعها عن الضرائب العادية
-	الضرائب المؤجلة عن النتائج العادية
.....	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
.....	عناصر غير عادية - منتجات
-	عناصر غير عادية - أعباء
-	النتيجة غير العادية
.....	صافي نتيجة السنة المالية

- معدّل الادماج = 0.3725

- القيمة المضافة للاستغلال = 372500

- هامش الربح الإجمالي = 0.25 كلفة المبيعات

- معدّل الضرائب على الأرباح = 19%

- التكاليف التجارية = 3 مرات الأعباء الإدارية

العمل المطلوب:

- 1- أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة مع إظهار العمليات الحسابية.
- 2- إذا علمت أن:
 - المواد الأولية المستهلكة (ح/601) = 480000 دج
 - الإنتاج المخزن (ح/72) = 120000 دج
 - أعباء الشراء = 1.5 أعباء الإنتاج
 - جدول إعادة ترتيب الأعباء يظهر كما يلي:

البيان	المبلغ الموزع	602 إلى 608	61 و 62	63 و 64	68
وظيفة الشراء	3	2	2	3
وظيفة الإنتاج	10%	20%	30%	40%
الوظيفة التجارية	20%	10%	50%	20%
الوظيفة الإدارية	14000	.....	35000	21000

- أ- أحسب أعباء وظيفة الشراء والإنتاج ثم أتمم جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف.
- ب- أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة إلى غاية النتيجة العملياتية.
- 3- أحسب قدرة التمويل الذاتي علمًا أن:

- ح/752 = 27000 دج - ح/652 = 25000 دج
- ح/765 = 3000 دج - ح/665 = 1500 دج
- ح/767 = 2000 دج - ح/667 = 2000 دج

بالتوفيق للجميع.

التاريخ: 2024/03/03

المدة: 03 ساعات

المادة: التسيير المالي والمحاسبي

المستوى: 3 تسيير واقتصاد

تصحيح اختبار الفصل الثاني

الجزء الأول: (6 نقاط)

1- اعداد حالة التقارب البنكي:

حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى المؤسسة		
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين	البيان
1450000	144000	رصيد قبل الجرد شيك للمورد علي	1100000 215000		رصيد قبل الجرد شيك من زبون قدس خدمات مصرفية فوائد للبنك
	1306000	رب الجرد: ر دائن	1306000		رب الجرد: ر مدين
1450000	1450000	المجموع	1315000	1315000	المجموع

2- تسجيل قيود التسوية 2023/12/31:

مدرسة "الرجاء والتفوق" الخاصة
تبرير العمليات:

تنازل عن سيارة ح/2182:

● قسط اهتلاك سنة التنازل 2023:

$$An = MA \times t/100 \Rightarrow An = 2000000 \times 0.25 = 500000$$

● حساب ΣA :

$$\Sigma A = MA \times t/1000 \times n/100 = 2000000 \times 0.25 \times 3 = 1500000$$

● حساب نسبة التنازل RC:

نتيجة التنازل = مبلغ التنازل + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة - القيمة الأصلية

$$\text{نتيجة التنازل} = 2000000 - 1500000 + 200000 = 300000 \text{ دج}$$

● زبون لمين:

$$\text{خسارة القيمة بتاريخ 2023/12/31} = 0.3 \times \frac{238000}{1.19} = 60000 \text{ دج}$$

● أقساط التامين: مبلغ العبء المعين مسبقا: $63250 = \frac{6}{12} \times 126500$ دج

100000	1000002023/12/31..... مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخ ق - خ غ ج مؤونة الأخطار (تكوين مؤونة الأخطار)	151	683
--------	--------	--	-----	-----

500000	500000	2023/12/31 المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ ق - أ غ ج اهتلاك معدات النقل . (تسجيل قسط الاهتلاك المكمل لمعدات النقل)	28182	681
2000000	200000 1500000 300000	2023/12/31 بنوك الحسابات الجارية اهتلاك معدات النقل نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية معدات النقل. (تسجيل عملية التنازل عن معدات النقل)	2182	512 28182 652

مدرسة "الرجاء والتفوق" الخاصة

238000	238000	.....2023/12/31..... زبائن مشكوك فيهم الزبائن (تحويل الزبون إلى مشكوك فيهم)	411	416
60000	60000	.....2023/12/31..... المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ ق - الأصول الجارية خسارة القيمة عن حسابات الزبائن (إثبات خسارة القيمة)	491	685

630000	630000	.....2023/12/31..... بضائع مخزنة موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها (تسوية حساب 380)	408	380
63250	63250	.....2023/12/31..... الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمينات (اثبات الأعباء المعاينة مسبقا)	616	486
100000	100000	.....2023/12/31..... الموردون المدينون التخفيضات والتزيلات والمحسومات على المشتريات (تسجيل المحسومات التي ستكتسب)	609	409
45000	45000	.....2023/12/31..... المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات موردو الفواتير التي لم تصل لأصحابها (تسجيل الأعباء الواجبة الدفع)	408	607
215000	215000	.....2023/12/31..... البنوك والحسابات الجارية الزبائن (تسوية حساب 512)	411	512

9000	1000 80002023/12/31..... الخدمات المصرفية وما شابهها أعباء الفوائد البنوك والحسابات الجارية (تسوية حساب 512)	512	627 661
------	--------------	--	-----	------------

الجزء الثاني: (6نقاط)

1- إتمام الميزانية الوظيفية:

الاستخدامات الثابتة – الموارد الثابتة = FRNG

الاستخدامات الثابتة – الموارد الثابتة = 400000

الموارد الثابتة / الاستخدامات الثابتة = 1.25 = نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة

ومنه: الاستخدامات الثابتة x 1.25 = الموارد الثابتة

بالتعويض:

الاستخدامات الثابتة – الاستخدامات الثابتة = 400000 = 1.25

الاستخدامات الثابتة = 0.25/400000 = 1600000

الموارد الثابتة = 1.25 x 1600000 = 2000000

● الموارد الثابتة = الديون المالية + الموارد الخاصة

الموارد الخاصة 0.25 + الموارد الخاصة = 2000000

الموارد الخاصة = 1.25/2000000 = 1600000

الديون المالية = 1600000 * 0.25 = 400000

● الاستخدامات الثابتة = 0.5 المجموع

المجموع = 0.5/1600000 = 3200000

● الخصوم المتداولة = مجموع الخصوم - الموارد الثابتة

Ecole Erradja wa Tafaouk

ÉCOLE

الخصوم المتداولة = 2000000 - 3200000 = 1200000

● نسبة الاستدانة المالية = $\frac{\text{خزينة الخصوم} + \text{الديون المالية}}{\text{الموارد الخاصة}}$

$$0.5 = \frac{400000 + \text{خزينة الخصوم}}{1600000}$$

ومنه: خزينة الخصوم = 400000 - (0.5 x 1600000) = 400000

● خ م للاستغلال = الخصوم المتداولة - (خزينة الخصوم + خ م خارج الاستغلال)

$$= (250000 + 400000) - 1200000 =$$

$$= 550000$$

● الأصول المتداولة = 0.5 المجموع

$$1600000 = (3200000) 0.5 =$$

$$\bullet \text{ خ م للاستغلال} - \text{أ م للاستغلال} = \text{BFRE}$$

$$50000 = \text{أ م للاستغلال} - 550000$$

$$\text{أ م للاستغلال} = 550000 + 50000 = 600000$$

$$\bullet \text{ TN} = \text{FRNG} - \text{BFR}$$

$$= 400000 - 300000 = 100000$$

حيث :

$$\text{TN} = \text{خزينة الخصوم} - \text{خزينة الأصول}$$

$$100000 = \text{خزينة الأصول} - 400000$$

$$\text{خزينة الأصول} = 100000 + 400000 = 500000$$

$$(\text{خزينة الاصول} + \text{أ.م للاستغلال}) - \text{الأصول المتداولة} = \text{أ م خارج الإستغلال}$$

$$= 1600000 - (500000 + 600000) = 500000$$

المبالغ	%	الخصوم	%	المبالغ	الأصول
2000000	62.5	<u>الموارد الثابتة</u>	50	1600000	<u>الاستخدامات الثابتة</u>
1600000	50	الموارد الخاصة			
400000	12.5	الديون المالية			
1200000	37.5	<u>الخصوم المتداولة</u>	50	1600000	<u>الأصول المتداولة</u>
550000	17.18	للاستغلال	18.75	600000	للاستغلال
250000	7.82	خارج الاستغلال	15.62	500000	خارج الاستغلال
400000	12.5	خزينة الخصوم	15.62	500000	خزينة الأصول
3200000	100	مجموع الخصوم	100	3200000	مجموع الأصول

2 - حساب المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن:

$$\text{متوسط الزبائن} = (\text{الزبائن لأول المدة} + \text{الزبائن لآخر المدة}) \div 2$$

$$2 \div (350000 + 200000) =$$

$$275000 =$$

نسبة دوران الزبائن = مبيعات السنة / متوسط الزبائن

$$= 275000 / 2750000 = 10 \text{ دورات}$$

المدة المتوسطة لتحويل ديون الزبائن = 360 / نسبة دوران الزبائن

$$= 10/360 = 36 \text{ يوما}$$

حساب المدة المتوسطة لتحويل ديون الموردين:

متوسط الموردين = (الموردين لأول المدة + الموردين لأخر المدة) ÷ 2

$$= (250000 + 150000) ÷ 2 =$$

$$200000 =$$

نسبة دوران الموردين = مشتريات السنة / متوسط الموردين

$$= 200000 / 1600000 = 8 \text{ دورات}$$

المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين = 360 / نسبة دوران الموردين

$$= 8/360 = 45 \text{ يوما}$$

التعليق:

(FRNG > 0) موجب: التوازن الوظيفي محقق ، الموارد الثابتة مولت كل الاستخدامات الثابتة. وجزء من الأصول المتداولة مما يعطي أمانا للمؤسسة.

(TN > 0): يدل ذلك على أن المؤسسة تتوفر على موجودات نقدية تسمح لها بمواجهة التزاماتها واحتياجاتها مما يدل على التوازن المالي الجيد للمؤسسة وإذا كانت هذه الأموال كبيرة على المؤسسة توظيفها في الأجل القصير لتحقيق مردودية أكبر.

نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة < 1 : المؤسسة غطت استخداماتها الثابتة بواسطة الموارد الثابتة و الجزء المتبقي يستعمل في تغطية الأصول المتداولة وهو يشكل FRNG.

نسبة التحرر المالي = 0.1 : المؤسسة تتمتع بتحرر مالي جيد.

دوران الزبائن أكبر من نسبة دوران الموردين ومنه تكون المدة المتوسطة لتسديد الزبائن أقل من المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين وهذا يكون للمؤسسة هامش زمني لتحويل ديون الزبائن ومن ثمة تسديد ديونها تجاه الموردين.

الجزء الثالث:(08 نقاط)

1- انجاز حساب النتائج حسب الوظيفة :

● معدل الادمج = القيمة المضافة / رقم الأعمال

$$0.3725 = 372500 / \text{رقم الأعمال}$$

$$\text{رقم الأعمال} = 372500 / 0.3725 =$$

$$1000000 =$$

● هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - كلفة المبيعات

$$0.25 \text{ كلفة المبيعات} = 1000000 - \text{كلفة المبيعات}$$

$$1.25 \text{ كلفة المبيعات} = 1000000$$

$$\text{كلفة المبيعات} = 800000 = 1.25 / 1000000$$

$$\text{هامش الربح الإجمالي} = 200000 = (800000) 0.25 =$$

● الضرائب الواجب دفعها = النتيجة العادية قبل الضرائب x معدل الضريبة

$$4085 = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} \times 0.19$$

$$\text{النتيجة العادية قبل الضرائب} = 21500 = 4085 / 0.19$$

● النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب الواجب دفعها

$$17415 = 4085 - 21500 =$$

● النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة التشغيلية + النتيجة المالية

$$\text{النتيجة التشغيلية} = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} - \text{النتيجة المالية}$$

$$\text{النتيجة التشغيلية} = 15000 = 6500 - 21500$$

● النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية

$$6500 = \text{المنتوجات المالية} - 6000$$

$$\text{المنتوجات المالية} = 12500 = 6000 + 6500$$

● النتيجة التشغيلية = هامش الربح الإجمالي + ح/75 - التكاليف التجارية - الأعباء الإدارية - ح/65 + ح/78

$$15000 = 327000 + 200000 - (3 \text{ الأعباء الإدارية}) - \text{الأعباء الإدارية} - 220000$$

$$15000 = 307000 - 4 \text{ الأعباء الإدارية}$$

$$15000 - 307000 = 4 \text{ الأعباء الإدارية}$$

$$73000 = 4 / 292000 = \text{الأعباء الإدارية}$$

$$\text{التكاليف التجارية} = 219000 = 3 \times 73000$$

سنة 2022	البيان
1000000	رقم الأعمال
800000	كلفة المبيعات
200000	هامش الربح الإجمالي
327000	المنتجات العملية الأخرى
219000	التكاليف التجارية
73000	الأعباء الإدارية
220000	الأعباء العملية الأخرى
-	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
15000	النتيجة العملية
12500	المنتجات المالية
6000	الأعباء المالية
6500	النتيجة المالية
21500	النتيجة العادية قبل الضرائب
4085	الضرائب الواجب دفعها عن الضرائب العادية
-	الضرائب المؤجلة عن النتائج العادية
17415	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية - منتجات
-	عناصر غير عادية - أعباء
-	النتيجة غير العادية
17415	صافي نتيجة السنة المالية

2- أ- حساب أعباء وظيفية الشراء والإنتاج:

كلفة المبيعات = ح/601 + أعباء الشراء + أعباء الإنتاج - ح/72 - ح/73 - ح/74

$$800000 = 480000 + (1.5 \text{ أعباء الإنتاج}) + \text{أعباء الإنتاج} - 120000$$

$$800000 = 360000 + 2.5 \text{ أعباء الإنتاج}$$

$$2.5 \text{ أعباء الإنتاج} = 800000 - 360000$$

$$\text{أعباء الإنتاج} = 2.5 / 440000 = 176000$$

$$\text{أعباء الشراء} = 1.5 (176000) = 264000$$

إتمام جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف:

البيان	المبلغ الموزع	602 إلى 608	61 و 62	63 و 64	68
وظيفة الشراء	264000	79200	52800	52800	79200
وظيفة الإنتاج	176000	17600	35200	52800	70400
الوظيفة التجارية	219000	43800	21900	109500	43800
الوظيفة الادارية	73000	14000	3000	35000	21000
المجموع	732000	154600	112900	250100	214400

ب- انجاز حساب النتائج حسب الطبيعة:

$$\text{ح/60} = \text{ح/601} + (\text{ح/602 إلى 608})$$

$$154600 + 480000 =$$

$$= 634600 \text{ دج}$$

المبالغ	البيان
1000000	المبيعات والمنتجات الملحقة
120000	الإنتاج المخزن او المنتقص من المخزون
-	الإنتاج المثبت
-	إعانات الاستغلال
1120000	1- انتاج السنة المالية
634600	المشتريات المستهلكة
112900	الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى
747500	2- استهلاك السنة المالية
372500	3- القيمة المضافة للاستغلال
250100	الأعباء المستخدمين و الضرائب والرسوم
122400	4- اجمالي فائض الاستغلال
327000	المنتجات العملية الأخرى الأعباء
220000	العملية الأخرى
214400	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
-	استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات
15000	النتيجة العملية

3- حساب قدرة التمويل الذاتي:

المبالغ -	المبالغ +	البيان
	17415	صافي نتيجة السنة المالية
	214400	ح/68
	25000	ح/652
	1500	ح/665
	2000	ح/667
-		ح/78
27000		ح/752
3000		ح/765
2000		ح/767
	228315	قدرة التمويل الذاتي

