



مارس 2022

المستوى : الثالثة ثانوي تسيير و اقتصاد

المدة : 2 سا

اختبار الفصل الثاني في مادة التسيير المالي و المحاسبي

الجزء الأول:

من أجل تسوية أعباء المنتجات المؤسسة النجاح بتاريخ 2021/12/31 قدمت لك المعلومات التالية:

- 1- سددت المؤسسة التأمينات معدات النقل بقيمة 140000 دج للفترة من 2021/08/01 إلى 2022/03/01
- 2- بتاريخ 2021/05/01 قبضت المؤسسة مبلغ 45000 دج بشيك بنكي على تأجيرها مستودع للغير للفترة من 2021/05/01 إلى 2022/02/28.
- 3- تبين للمؤسسة عند الجرد أن فاتورة الكهرباء والغاز بقيمة 18500 دج وفاتورة الهاتف بقيمة 11500 دج لم يتم استلامها بعد
- 4- تبين أن المؤسسة لم تحرر بعد فاتورة مبيعات المنتجات التامة الصنع بمبلغ 600000 دج علما أن المنتجات المصنعة سلمت للزبون بتاريخ 2021/12/18.

المطلوب:

سجل قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31.

الجزء الثاني:

إليك الميزانية الوظيفية لمؤسسة "الأنوار" في 2021/12/31.

المبالغ	%	الخصوم	%	المبالغ	الأصول
54	.....	<u>الموارد الثابتة</u>	.....	.....	<u>الاستخدامات الثابتة</u>
.....	.....	الموارد الخاصة	.....	.....	.....
320000	.....	الديون المالية	.....	.....	.....
.....	.....	<u>الخصوم المتداولة</u>	51	.....	<u>الأصول المتداولة</u>
.....	.....	للاستغلال	.....	800000	للاستغلال
364000	.....	خارج الاستغلال	.....	.....	خارج الاستغلال
100000	.....	خزينة الخصوم	.....	120000	خزينة الأصول
.....	.....	المجموع	100	2000000	المجموع

العمل المطلوب:

- 1- أتم الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية.
- 2- احسب FRNG ، BFR ، TN ، ثم علق حول الوضعية المالية للمؤسسة.

## الجزء الثالث:

المعلومات التالية مستخرجة من دفاتر مؤسسة الهدي:

• جدول إعادة توزيع الأعباء حسب الوظائف:

الأعباء	المبلغ الموزع	602/ح الى 608/ح	62/ح+61/ح	64/ح+63/ح	68/ح
وظيفة الشراء	؟	27000	15%	35%	20%
وظيفة الإنتاج	185000	2	1	1	1
الوظيفة التجارية	120000	2	2	2	2
وظيفة الإدارة	50000	15%	25%	30%	؟

### معلومات إضافية:

- المواد الأولية (ح/601) = 446000 دج ، المبيعات من المنتجات (ح/701) = 1000000 دج
- ح/72 الإنتاج المخزن (مدين) = 101500 دج.
- ح/75 المنتوجات العملياتية الأخرى = 75000 دج
- ح/65 الأعباء العملياتية الأخرى = 25% من ح/75.
- ح/78 الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات = 65000 دج.
- النتيجة المالية = الأعباء المالية = 0.5 المنتوجات المالية .
- الضرائب على النتائج 19% من النتيجة العادية
- النتيجة العادية قبل الضريبة = 450000 دج
- العناصر غير العادية (أعباء ومنتوجات) = 0

### العمل المطلوب:

1. إعداد جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف.
2. إعداد حساب النتائج حسب الوظائف.
3. احسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية، إذا علمت أن:
  - ح/752 فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية = 65000 دج
  - ح/652 نواقص القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية = 8000 دج
  - ح/665 فارق التقييم عن الأصول المالية - ناقص قيمة - = 10000 دج
  - ح/667 الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية = 3250 دج
  - ح/765 فارق التقييم عن الأصول المالية - فائض قيمة - = 18000 دج
  - ح/767 الأرباح الصافية عن التنازل عن أصول مالية = 6500 دج

بالتوفيق في شهادة البكالوريا

الإجابة النموذجية

العلامة

**الجزء الأول:**

قيود التسوية اللازمة في 2021/12/31

40000	40000	الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمينات تسوية أعباء التأمينات	616	486
9000	9000	تقديم الخدمات الأخرى المنتجات المعاينة مسبقا تسوية منتجات الخدمات الأخرى	487	706
30000	18500 11500	المشتريات غير المخزنة من المواد و التوريدات مصاريف البريد و الاتصالات موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها بعد تسوية الفواتير التي لم تصل بعد	408	607 626
600000	600000	الزبائن الفواتير التي لم تحرر فواتيرها بعد المبيعات من المنتجات التامة الصنع تسوية المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد	701	418

**الجزء الثاني**

- إتمام الميزانية الوظيفية:

مجموع الأصول = مجموع الخصوم = 2000000 د.ج.

الموارد الثابتة =  $0.54 \times 2000000 = 1080000$  د.ج.

الديون المالية =  $320000.1080000 = 760000$  د.ج.

الخصوم المتداولة =  $1080000.2000000 = 920000$  د.ج.

الخصوم المتداولة للاستغلال =  $920000 - (100000 + 364000) = 456000$  د.ج.

الأصول المتداولة =  $0.51 \times 2000000 = 1020000$  د.ج.

الاستخدامات الثابتة =  $1020000.2000000 = 980000$  د.ج.

الأصول المتداولة خارج الاستغلال =  $1020000 - (120000 + 800000) = 100000$  د.ج.

المبالغ	%	الخصوم	%	المبالغ	الأصول
<b>1080000</b>	<b>54</b>	<b>الموارد الثابتة</b>	<b>49</b>	<b>980000</b>	<b>الاستخدامات الثابتة</b>
760000	38	الموارد الخاصة			
320000	16	الديون المالية			
<b>920000</b>	<b>46</b>	<b>الخصوم المتداولة</b>	<b>51</b>	<b>1020000</b>	<b>الأصول المتداولة</b>
456000	22.8	للاستغلال	40	800000	للاستغلال
364000	18.2	خارج الاستغلال	5	100000	خارج الاستغلال
100000	5	خزينة الخصوم	6	120000	خزينة الأصول
<b>2000000</b>	<b>100</b>	<b>المجموع</b>	<b>100</b>	<b>2000000</b>	<b>المجموع</b>

## الجزء الثالث:

1. إعداد جدول إعادة توزيع الأعباء حسب الوظائف

الوظائف	المبلغ الموزع	ح/602الى ح/608	ح/61+ح/62	ح/63+ح/64	ح/68
وظيفة الشراء	90000	27000	13500	31500	18000
وظيفة الإنتاج	185000	74000	37000	37000	37000
الوظيفة التجارية	120000	30000	30000	30000	30000
وظيفة الإدارة	50000	7500	12500	15000	15000

### تبرير العمليات:

المبلغ الموزع لوظيفة الشراء =  $\frac{27000}{0.3} = 90000$  ← (100%-15%-35%-20% = 30%)

2. إعداد جدول حساب النتائج:

كلفة المبيعات = ح/601 + ح/603 + أعباء الشراء + أعباء وظيفة الإنتاج + ح/72

كلفة المبيعات = 446000 = ح/601 + ح/603 + 90000 + 185000 + 101500 + 0

تبرير العمليات:

هامش الربح الإجمالي = ح/701 - كلفة المبيعات = 1000000 - 822500 = 177500 دج

الأعباء التشغيلية الأخرى = ح/72 \* 0.25

ح/65 = 0.25 \* 75000 = 18750

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

النتيجة التشغيلية = 177500 + 75000 - 12000 - 50000 - 18750 + 65000 = 128750

النتيجة المالية = النتيجة قبل الضريبة - النتيجة التشغيلية = 450000 - 128750 = 321250 دج

النتيجة المالية = الأعباء المالية = 0.5 منتوجات مالية

الأعباء المالية = 321250

المنتوجات المالية = 0.5/321250 = 642500

ح/695 = النتيجة قبل الضريبة \* معدل الضريبة = 0.19 \* 450000 = 85500 دج

صافي النتيجة للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية = (85500 - 450000) = -364500

= 364500

البيان	السنة N
رقم الأعمال	1000000
كلفة المبيعات	822500
<b>هامش الربح الإجمالي</b>	177500
المنتوجات التشغيلية الأخرى	75000
التكاليف التجارية	120000
الأعباء الإدارية	50000
الأعباء التشغيلية الأخرى	18750
الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	65000
<b>النتيجة التشغيلية</b>	128750
المنتوجات المالية	642500
الأعباء المالية	321250
<b>النتيجة المالية</b>	321250
<b>النتيجة المالية قبل الضريبة</b>	450000
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	85500
الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	
<b>النتيجة الصافية للأنشطة العادية</b>	364500
عناصر غير عادية منتوجات	-
عناصر غير عادية أعباء	-
<b>النتيجة غير العادية</b>	-
<b>صافي نتيجة السنة المالية</b>	364500

3- حساب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية:

		المبالغ -	المبالغ +	البيان
			364500	النتيجة الصافية للسنة المالية
			100000	ح68المخصصات الاهتلاكات والمؤونات و خ ق
	65000		8000	ح78استرجاعات عن المؤونات و خسائر القيمة
	65000		10000	ح652 نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
	18000		3250	ح752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
	6500			ح665 فارق التقييم عن أصول مالية - نواقص القيمة
				ح765 فارق التقييم عن أصول مالية - فوائض القيمة
				ح667 الخسائر الصافية عن التنازل عن أصول مالية
				ح767 الأرباح الصافية عن التنازل عن أصول مالية
		<b>331250</b>		<b>قدرة التمويل الذاتي</b>