

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية  
وزارة التربية الوطنية

الأستاذ: محمد مهاملية  
السنة الدراسية: 2022/2021  
الشعبة: تسيير و اقتصاد



مديرية التربية لولاية: قسنطينة  
ثانوية: هواري بومدين أولاد رحمون  
المستوى: ثالثة ثانوي

المدة: 02 سا

اختبار الثلاثي الثاني في مادة: تسيير مالي و محاسبي

يحتوي الموضوع على جزئين مستقلين

الجزء الأول: إعداد الكشوف المالية و تحليلها (10 نقاط)

قدمت لك الميزانية الوظيفية لمؤسسة " الأنوار " بتاريخ 2021/12/31:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	.....	.....	الموارد الثابتة	.....	.....
			الموارد الخاصة	800.000	.....
			الديون المالية	.....	21,2
الأصول المتداولة	.....	.....	الخصوم المتداولة	.....	.....
للاستغلال	.....	21,5	للاستغلال	.....	.....
خارج الاستغلال	.....	.....	خارج الاستغلال	.....	.....
خزينة الأصول	.....	.....	خزينة الخصوم	.....	6,8
<b>المجموع</b>	.....	<b>100</b>	<b>المجموع</b>	.....	<b>100</b>

معلومات إضافية:

- نسبة الاستدانة المالية = 0,7.
- نسبة تمويل (تغطية) الاستخدامات الثابتة = 0,9.
- احتياج رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) = 10.000 دج.
- الأصول المتداولة خارج الاستغلال تمثل ضعف خزينة الأصول.
- كانت أرصدة بعض الحسابات للدورتين 2020 و 2021 كما يلي:

الحساب	2020/12/31	2021/12/31
الزيائن و الحسابات الملحقة	180.000	220.000
الموردون و الحسابات الملحقة	100.000	80.000
مخزونات المنتجات المصنعة	260.000	240.000

- مبيعات سنة 2021: 2.400.000 دج
- مشتريات سنة 2021: 1.350.000 دج
- تكلفة انتاج المنتجات المصنعة المباعة: 2.000.000 دج

## المطلوب:

1) أكمل الميزانية الوظيفية أعلاه مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

2) أحسب كل من:

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG)، الخزينة الصافية (TN).

- المدة المتوسطة لكل من: أ - الزبائن ب - الموردين ج - مخزونات المنتجات المصنعة

3) علق على الوضعية المالية للمؤسسة مقترحا حولا لها في حالة عدم توفر شروط الهيكله المالية.

الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية و تحليلها (12 نقطة)

أولا: تحليل النتائج حسب الوظيفة

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الإحسان " التجارية في 2021/12/31 استخرجنا المعلومات التالية:

- مجموع الأعباء الغير موزعة على الوظائف = 4.705.000 دج.

- كلفة المبيعات تمثل 75% من رقم الأعمال.

- هامش الربح الإجمالي = 1.500.000 دج.

- المنتجات العملياتية الأخرى = 450.000 دج.

- الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات = 130.000 دج.

- الأعباء العملياتية الأخرى = 420.000 دج.

- التكاليف التجارية تعادل الأعباء الإدارية.

- المنتجات المالية = 600.000 دج.

- الأعباء المالية = 560.000 دج.

- مشتريات البضائع المباعة = 3.500.000 دج.

- معدل الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية: 25%، الحسابات 77، 67 معدومة.

## المطلوب:

1) أذكر مختلف الحسابات التي لا توزع على وظائف المؤسسة.

2) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

ثانيا: جدول توزيع أعباء الوظائف على الأعباء حسب طبيعتها.

البيان	المبالغ الموزعة	د/602 إلى د/608	د/61+د/62	د/63+د/64	د/68
وظيفة الشراء	.....	20%	20%	40%	20%
الوظيفة التجارية	.....	2	3	3	2
الوظيفة الإدارية	.....	30%	20%	20%	30%

## المطلوب:

1) أحسب أعباء وظيفة الشراء علما أن: إعانات الاستغلال = 240.000 دج.

2) أتمم جدول توزيع أعباء الوظائف على الأعباء حسب طبيعتها.

3) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة إلى غاية النتيجة العملياتية.

إنتهى الموضوع

الإجابة النموذجية لاختبار الفصل الثاني: مادة التسيير المالي و المحاسبي

العلامة		عناصر الإجابة
مجموعة	مجزأة	
10		<p>الجزء الأول:</p> <p>- إتمام الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.</p> <p>- نسبة الاستدانة المالية = <math>\frac{\text{خزينة الخصوم} + \text{الديون المالية}}{\text{الخاصة الموارد}}</math></p> <p>- <math>\frac{\%6,8 + \%21,2}{\% \text{ الموارد الخاصة}} = 0,7</math></p> <p>- <math>\% 28 = \% 6,8 + \% 21,2 = \% \text{ الموارد الخاصة} \times 0,7</math></p> <p>- <math>\% 40 = \frac{\% 28}{0,7} = \% \text{ الموارد الخاصة}</math></p> <p>- <math>\text{مجموع الميزانية} = \frac{100 \times 800.000}{40} = 2.000.000</math> دج</p> <p>- <math>\text{الأصول المتداولة للاستغلال} = 0,215 \times 2.000.000 = 430.000</math> دج</p> <p>- <math>\text{الديون المالية} = 0,212 \times 2.000.000 = 424.000</math> دج</p> <p>- <math>\% \text{ الموارد الثابتة} = \% \text{ الموارد الخاصة} + \% \text{ الديون المالية}</math></p> <p>- <math>\% \text{ الموارد الثابتة} = \% 61,2 + \% 40 = \% 61,2</math></p> <p>- <math>\text{الموارد الثابتة} = 0,212 \times 2.000.000 = 1.224.000</math> دج</p> <p>- <math>\% \text{ الخصوم المتداولة} = \% 100 - \% 61,2 = \% 38,8</math></p> <p>- <math>\text{الخصوم المتداولة} = 0,388 \times 2.000.000 = 776.000</math> دج</p> <p>- <math>\text{خزينة الخصوم} = 0,068 \times 2.000.000 = 136.000</math> دج</p> <p>- <math>\text{نسبة تغطية (تمويل) الاستخدامات الثابتة} = \frac{\text{الموارد الثابتة}}{\text{الاستخدامات الثابتة}}</math></p> <p>- <math>\frac{\% 61,2}{\% \text{ الاستخدامات الثابتة}} = 0,9</math></p> <p>- <math>\% \text{ الاستخدامات الثابتة} = \frac{\% 61,2}{0,9} = \% 68</math></p> <p>- <math>\text{الاستخدامات الثابتة} = 0,68 \times 2.000.000 = 1.360.000</math> دج</p> <p>- <math>\% \text{ الأصول المتداولة} = \% 100 - \% 68 = \% 32</math></p> <p>- <math>\text{الأصول المتداولة} = 0,32 \times 2.000.000 = 640.000</math> دج</p> <p>- <math>\text{BFRE} = \text{الأصول المتداولة للاستغلال} - \text{الخصوم المتداولة للاستغلال}</math></p> <p>- <math>10.000 = 430.000 - \text{الأصول المتداولة خارج الاستغلال}</math></p>

0,25

- الخصوم المتداولة للاستغلال = 10.000 - 430.000 = **420.000** دج

- % الخصوم المتداولة للاستغلال =  $\frac{100 \times 420.000}{2.000.000} = 21\%$

- % الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = 38,8 - 21 - 6,8 = 11%

0,25

- الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = 0,11 × 2.000.000 = **220.000** دج

- الأصول المتداولة خارج الاستغلال = 2 × خزينة الأصول

- الأصول المتداولة = الأصول المتداولة للاستغلال + خارج الاستغلال + خزينة الأصول

- 640.000 = 430.000 + 2 × خزينة الأصول + 1 × خزينة الأصول

- 640.000 = 430.000 + 3 × خزينة الأصول

- 3 × خزينة الأصول = 640.000 - 430.000

- 3 × خزينة الأصول = 210.000

0,5

- خزينة الأصول =  $\frac{210.000}{3} = 70.000$  دج

- % خزينة الأصول =  $\frac{100 \times 70.000}{2.000.000} = 3,5\%$

0,25

- الأصول المتداولة خارج الاستغلال = 70.000 × 2 = **140.000** دج

- % الأصول المتداولة خارج الاستغلال = 3,5 × 2 = 7%

01,25

%	المبالغ	الخصوم	%	المبالغ	الأصول
<b>61,2</b>	<b>1.224.000</b>	الموارد الثابتة	<b>68</b>	<b>1.360.000</b>	الاستخدامات الثابتة
40	800.000	الموارد الخاصة			
21,2	424.000	الديون المالية			
<b>38,8</b>	<b>776.000</b>	الخصوم المتداولة	<b>32</b>	<b>640.000</b>	الأصول المتداولة
21	420.000	للاستغلال	21,5	430.000	للاستغلال
11	220.000	خارج الاستغلال	7	140.000	خارج الاستغلال
6,8	136.000	خزينة الخصوم	3,5	70.000	خزينة الأصول
<b>100</b>	<b>2.000.000</b>	مجموع الخصوم	<b>100</b>	<b>2.000.000</b>	مجموع الأصول

- FRNG = 1.360.000 - 1.224.000 = **136.000** دج

0,5

- FRNG سالب (نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة أقل من 1) معناه أن: الموارد الثابتة لم

تستطع تمويل الاستخدامات الثابتة، إذن قاعدة التوازن الوظيفي غير محققة.

0,5

- TN = 136.000 - 70.000 = **66.000** دج معناه أن FRNG أصغر من BFR

و عليه ليس للمؤسسة موارد مالية تسمح لها بتغطية التزاماتها في المستقبل، إذن المؤسسة غير متوازنة ماليا.

مخزونات البضائع	الموردون	الزبائن	
$\frac{240.000 + 260.000}{2}$ <b>250.000</b>	$\frac{80.000 + 100.000}{2}$ <b>90.000</b>	$\frac{220.000 + 180.000}{2}$ <b>200.000</b>	متوسط المخزون
$\frac{2.000.000}{250.000}$ <b>8 دورات</b>	$\frac{1.350.000}{90.000}$ <b>15 دورة</b>	$\frac{2.400.000}{200.000}$ <b>12 دورة</b>	سرعة الدوران
$\frac{360}{8}$ <b>45 يوم</b>	$\frac{360}{15}$ <b>24 يوم</b>	$\frac{360}{12}$ <b>30 يوم</b>	المدة

2,25

0,25

0,25

0,5

0,5

0,5

10

01

- المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين أقل من المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن و عليه للمؤسسة احتياج لتمويل دورة استغلالها و هذا ما يعكسه BFRE الموجب (+ 10.000).
  - نسبة الاستدانة المالية أكبر من 0,5 معناه أن المؤسسة غير متحررة ماليًا.
- الحلول المقترحة:**

- زيادة الموارد الثابتة عن طريق:  
✓ الزيادة في الموارد الخاصة وذلك عن طريق زيادة حصص الشركاء الحاليين أو إدخال شركاء جدد.

- تخفيض الاستخدامات الثابتة عن طريق:  
✓ التنازل عن جزء من التثبيتات التي لا تؤثر على نشاط المؤسسة.

- زيادة المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين أو تخفيض المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن.

**الجزء الثاني:**

**أولاً: تحليل النتائج حسب الوظيفة**

**(1) الحسابات التي لا توزع على وظائف المؤسسة:**

- 600/ح مشتريات البضائع المباعة.
- 65/ح أعباء عملياتية أخرى.
- 66/ح أعباء مالية.
- 69/ح الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية

(2) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة

0.5 - النتيجة المالية = 600.000 - 560.000 = 40.000 د.ج.

0.5 - كلفة المبيعات =  $\frac{75 \times 1.500.000}{25}$  = 4.500.000 د.ج.

0.5 - رقم الأعمال = 4.500.000 + 1.500.000 = 6.000.000 د.ج.

- مجموع الأعباء الغير موزعة على الوظائف = ح/600 + ح/65 + ح/66 + ح/69

- 4.705.000 = 3.500.000 + 420.000 + 560.000 + ح/69

- 4.705.000 = 4.480.000 + ح/69

0.5 - ح/69 = 4.480.000 - 4.705.000 = 225.000 د.ج.

0.5 - النتيجة العادية قبل الضرائب =  $\frac{25 \times 225.000}{100}$  = 900.000 د.ج.

- النتيجة الصافية لأنشطة العادية = صافي نتيجة السنة المالية = 900.000 -

0.5 225.000 = 675.000 د.ج.

- النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية

- النتيجة العملياتية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة المالية

0.5 - النتيجة العملياتية = 900.000 - 40.000 = 860.000 د.ج.

- لدينا من المعلومات الاضافية: التكاليف التجارية = الأعباء الإدارية

- النتيجة العملياتية = هامش الربح الاجمالي + ح/75 + ح/78 - ح/65 - (التكاليف

التجارية + الأعباء الإدارية)

- 860.000 = 1.500.000 + 450.000 + ح/75 - ح/78 - 420.000 - (التكاليف

التجارية + الأعباء الإدارية)

- 860.000 = 1.660.000 - (التكاليف التجارية + الأعباء الإدارية)

- (التكاليف التجارية + الأعباء الإدارية) = 1.660.000 - 860.000 = 800.000 د.ج.

0.5 - التكاليف التجارية = الأعباء الإدارية =  $\frac{800.000}{2}$  = 400.000 د.ج.

السنة 2016	البيان
6.000.000	رقم الأعمال (100 %)
4.500.000	كلفة المبيعات (75 %)
<b>1.500.000</b>	هامش الربح الإجمالي (25 %)
450.000	المنتجات العملياتية الأخرى
130.000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
420.000	الأعباء العملياتية الأخرى
400.000	التكاليف التجارية
400.000	الأعباء الإدارية
<b>860.000</b>	النتيجة العملياتية
600.000	المنتجات المالية
560.000	الأعباء المالية
<b>40.000</b>	النتيجة المالية
<b>900.000</b>	النتيجة العادية قبل الضريبة (100 %)
225.000	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية (25 %)
-	الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية
<b>625.000</b>	النتيجة الصافية للأنشطة العادية (75 %)
-	عناصر غير عادية منتوجات
-	عناصر غير عادية أعباء
-	النتيجة غير العادية
<b>625.000</b>	صافي نتيجة السنة المالية

ثانيا: جدول توزيع أعباء الوظائف على الأعباء حسب طبيعتها.

(1) حساب أعباء وظيفة الشراء:

- كلفة المبيعات = د/600 مشتريات البضائع المباعة + أعباء وظيفة الشراء - د/74 إعانات الاستغلال - د/609 التخفيضات و التنزيلات و المحسومات المتحصل عليها.
- $4.500.000 = 3.500.000 + \text{أعباء وظيفة الشراء} - 240.000 - 0$
- $4.500.000 = 3.260.000 + \text{أعباء وظيفة الشراء}$
- $\text{أعباء وظيفة الشراء} = 3.260.000 - 4.500.000 = \mathbf{1.240.000 \text{ د.ج.}}$
- مشتريات البضائع المباعة =  $3.500.000 \text{ د.ج.}$
- إعانات الاستغلال =  $240.000 \text{ د.ج.}$

0,25

## (2) إتمام جدول توزيع أعباء الوظائف على الأعباء حسب طبيعتها:

البيان	المبالغ الموزعة	د/602 إلى د/608	د/61+د/62	د/63+د/64	د/68
وظيفة الشراء	1.240.000	248.000	248.000	496.000	248.000
الوظيفة التجارية	400.000	80.000	120.000	120.000	80.000
الوظيفة الإدارية	400.000	120.000	80.000	80.000	120.000
المجموع	2.40.000	448.000	448.000	696.000	448.000

01,25

0,5

- د/60 المشتريات المستهلكة = د/600 + حسابات من 602 إلى 608 - د/609

- د/60 المشتريات المستهلكة = 448.000 + 3.500.000 = 3.948.000 د.ج.

(3) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة إلى غاية النتيجة العملياتية:

01,5

المبالغ	البيان
6.000.000	المبيعات والمنتجات الملحقة
-	الانتاج المخزن أو المنتقص من المخزون
-	الانتاج المثبت
240.000	إعانات الاستغلال
<b>6.240.000</b>	<b>1- إنتاج السنة المالية</b>
3.948.000	المشتريات المستهلكة
448.000	الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى
<b>4.396.000</b>	<b>2- استهلاكات السنة المالية</b>
<b>1.844.000</b>	<b>3- القيمة المضافة للاستغلال</b>
696.000	الأعباء المستخدمين
	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
<b>1.148.000</b>	<b>4- إجمالي فائض الاستغلال</b>
450.000	المنتجات العملياتية الأخرى
130.000	استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات
420.000	الأعباء العملياتية الأخرى
448.000	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
<b>860.000</b>	<b>5- النتيجة العملياتية</b>