

التاريخ: 2022/03/05

المدة: 03 س

المستوى: 3 إ

المادة: التسيير المالي والمحاسبي

## اختبار الفصل الثاني

### الجزء الأول:

من أجل تحليل الوضعية المالية لمؤسسة "النجاح" قُدمت لك المعلومات الآتية بتاريخ 2020/12/31م

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	.....	62.5	الموارد الثابتة	.....	.....
			الموارد الخاصة	.....	.....
			الدُّيون المالية	.....	.....
الأصول المتداولة	.....	.....	الخصوم المتداولة	.....	.....
للاستغلال	300000	.....	للاستغلال	.....	.....
خارج الاستغلال	.....	.....	خارج الاستغلال	.....	.....
خزينة الأصول	.....	.....	خزينة الخصوم	.....	.....
مجموع الأصول	.....	.....	مجموع الخصوم	.....	.....

- رأس مال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = 300000 دج.
  - نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = 1,2.
  - الموارد الخاصة ضعف الدُّيون المالية.
  - نسبة الاستدانة المالية = 0.625.
  - احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) = 100000 دج.
  - الخزينة الصافية (TN) = - 50000 دج (سالبة).
- ولديك المعلومات الآتية مستخرجة من الميزانية المحاسبية:

البيان	2019/12/31م	2020/12/31م
الزبائن والحسابات الملحقه	345000	415000
الموردين والحسابات الملحقه	280000	320000

● مبيعات السنة = 3800000 دج

● مشتريات السنة = 4500000 دج

## المطلوب:

- 1) أتمم الميزانية الوظيفية مع إظهار العمليات الحسابية.
- 2) أحسب كلٌّ من:
  - أ- المدّة المتوسّطة لتحصيل ديون الزبائن.
  - ب- المدّة المتوسّطة لتسديد ديون الموردين.
- 3) علّق على الوضعيّة الماليّة للمؤسسة مع اقتراح الحلول.

## الجزء الثاني:

مؤسسة "التفوق" قدمت لك المعلومات الآتية في نهاية سنة 2021م:

- ح/70 المبيعات والمنتجات الملحقة = 1500000 دج.
- ح/72 الإنتاج المخزّن أو المنتقص من المخزون = 500000 دج.
- ح/60 المشتريات المستهلكة = 1200000 دج منها 80 % يمثّل ح/601 والباقي ح/602 الى 608.
- ح/61 خدمات خارجيّة = 140000 دج.
- ح/62 خدمات خارجيّة أخرى = 120000 دج.
- ح/63 أعباء مستخدمين = 10% من القيمة المضافة للاستغلال.
- ح/64 الضرائب والرّسوم والمدفوعات المماثلة = 21.5 % من إجمالي فائض الاستغلال.
- ح/75 المنتوجات العمليّاتية الأخرى = 50 % من إجمالي فائض الاستغلال.
- ح/76 المنتوجات الماليّة = 10 % المنتوجات العمليّاتية الأخرى.
- ح/78 استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات = 300000 دج.
- ح/65 الأعباء العمليّاتية الأخرى = ح/68 مخصّصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة.
- النتيجة العمليّاتية = 700000 دج
- ح/66 الأعباء الماليّة = النتيجة الماليّة.
- معدّل الضرائب على النّتائج العاديّة = 19 %

## المطلوب:

- 1) أنجز حساب النّتائج الطّبيعة مع إظهار العمليات الحسابية.
- 2) أحسب قدرة التّمويل الدّاتي إنطلاقاً من صافي نتيجة السّنة الماليّة علماً أنّ:
  - ح/752 = 100000 دج - ح/765 = 4000 دج - ح/767 = 5000 دج
  - ح/652 = 20000 دج - ح/665 = 2000 دج - ح/667 = 3000 دج

3) أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة (إلى غاية النتيجة العمليّاتية) علماً أنّ جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف يظهر كما يأتي :

وظيفة الإدارة	الوظيفة التجاريّة	وظيفة الإنتاج	وظيفة الشراء	الوظائف الحسابات
% 20	% 40	% 20	% 20	ح/602 الى 608
% 20	% 30	% 40	% 10	ح/61 + ح/62
% 30	% 25	% 25	% 20	ح/63 + ح/64
3	1	2	4	ح/68

### الجزء الثالث:

من دفاتر مؤسّسة " قناديل " بتاريخ 2022/12/31م قبل الجرد، استخرجنا المعلومات الآتية:

#### أولاً: التّثبيتات

بتاريخ 2019/01/02م اقتنت المؤسسة معدّات وأدوات صناعيّة، المعلومات الخاصّة بها. كانت كما يأتي:

أ- مبلغ الحيازة خارج الرّسم 750000 دج.

ب- مدّة المنفعة 05 سنوات.

ج- تهتك بالاهتلاك الخطّي.

د- بتاريخ 2022/12/31م قدر سعر السّوق بقيمة 240000 دج.

#### المطلوب:

(1) أعداد جدول الاهتلاك الخطّي المعدّل مع توضيح العمليّات الحسابيّة.

(2) سجّل قيود التّسوية اللاّزمة بتاريخ الجرد.

#### ثانياً: التّسويات الأخرى:

(1) للمؤسّسة نزاع قضائيّ مع أحد العمّال نشأ بتاريخ 2022/11/30م وتوقّع المؤسّسة خسارة مبلغ قيمته

785000 دج

(2) 2022/10/1م سددت المؤسّسة مبلغ 360000 دج بشيك بنكي كتأمين سنويّ على التّثبيت.

(3) 2022/11/1م قبضت المؤسّسة مبلغ 660000 دج بشيك بنكي على تأجير مخازن للغير لمدّة 06 أشهر.

(4) ظهر حساب البضائع المخزّنة في ميزان المراجعة قبل الجرد دائناً بقيمة 90000 دج بسبب عدم استلام

فاتورة بضاعة

(5) بتاريخ 2022/12/30م باعت المؤسّسة بضاعة بمبلغ 3640000 دج وسلمتها للزبون أمين الفاتورة لم تحرّر

بعد.

المطلوب: تسجيل قيود التّسوية بتاريخ 2022/12/31م مع بيان العمليّات الحسابيّة الضّروريّة

بالتّوافق للجميع

\* الإستخدامات الثابتة = 0,62 ك مجموع الأصول

$$\boxed{2400000} = \frac{1500000}{0,62} = \text{مجموع الأصول}$$

\* الأصول المتداولة = مجموع الأصول - الإستخدامات الثابتة

$$\boxed{900.000} = 1500000 - 2400000 =$$

\* الخصوم المتداولة = مجموع الخصوم - الموارد الثابتة

$$\boxed{600.000} = 1800000 - 2400000 =$$

\* نسبة الإستدانة المالية =  $\frac{\text{الديون المالية} + \text{خزينة الخصوم}}{\text{الموارد المتاحة}} = 0,62$

$$\boxed{1500000} = \text{خزينة الخصوم} - (0,62 \times 1200000) - 600000$$

\* الخصوم المتداولة = الإستغلال = الخصوم المتداولة - (خزينة الخصوم + الإستغلال)

$$\boxed{1250000} = 600000 - (150000 + 200000) =$$

\* الخزينة الصافية = خزينة الأصول - خزينة الخصوم

$$150000 - 50000 = \text{خزينة الأصول} = 100000$$

$$50000 - 150000 = \text{خزينة الخصوم} = -100000$$

$$\boxed{100000} =$$

تدقيق الإختبار الثاني في مادة التدقيق المحاسبي والمالي 30 ت و

\* الجزء الأول

1- إتمام الميزانية الوظيفية

\* نسبة تغطية الإستخدامات الثابتة =  $\frac{\text{الموارد الثابتة}}{\text{الإستخدامات الثابتة}} = 1,2$

الموارد الثابتة = 1,2 الإستخدامات الثابتة

FRNG = الموارد الثابتة - الإستخدامات الثابتة

300000 = 1,2 الإستخدامات الثابتة - الإستخدامات الثابتة

$$\boxed{1500000} = \frac{300000}{0,2} = \text{الإستخدامات الثابتة}$$

$$\boxed{1800000} = (1500000) \times 1,2 = \text{الموارد الثابتة}$$

\* الموارد الثابتة = الموارد المتاحة + الديون المالية

$$1800000 = \text{الديون المالية} + \text{الموارد المتاحة}$$

$$\boxed{600000} = \frac{1800000}{3} = \text{الديون المالية}$$

$$\boxed{1200000} = (600000) \times 2 = \text{الموارد المتاحة}$$

\* BFRE = أم للإستغلال - خ م للإستغلال

$$100000 = 300000 - \text{خ م للإستغلال}$$

$$\boxed{200000} = 100000 - 300000 = \text{خ م للإستغلال}$$

### 3- التحليل:

FRNG موجب لكن لا يغطي BFR وبالتالي TN سالبة، أي أن شروط التوازن المالي غير محققة، كما أن المؤسسة لا تتصنع بالتحضر المالي لأن نسبة الاستدانة المالية أكبر من كاه.

المؤسسة في وضع مالي حرجي

الحلول المقترحة: - زيادة رأس المال

- الإقتران

- التنازل عن بعض التثبيبات

- تخفيض مدة الزبائن وزيادة

مدة المورد

\* أصول متداولة - الاستغلال = الأصول - (الاستغلال + خزينة)

$$(100000 + 300000) - 900000 =$$

$$500000 =$$

2- حساب نسب دوران الزبائن والمورد

$$\text{نسبة دوران الزبائن} = \frac{\text{مبيعات السنة}}{\text{متوسط الزبائن}}$$

$$\text{متوسط الزبائن} = \frac{415000 + 345000}{2} = 380000$$

$$\text{نسبة دوران الزبائن} = \frac{3800000}{380000} = 10 \text{ دورات}$$

$$\text{المدة المتوسطة للحصول على الزبائن} = \frac{360}{10} = 36 \text{ يوم}$$

$$\text{نسبة دوران المورد} = \frac{\text{مشتريات السنة}}{\text{متوسط المورد}}$$

$$\text{متوسط المورد} = \frac{320000 + 280000}{2} = 300000$$

$$\text{نسبة دوران المورد} = \frac{4500000}{300000} = 15 \text{ دورات}$$

$$\text{المدة المتوسطة لتسديد المورد} = \frac{360}{15} = 24 \text{ يوم}$$

المبالغ	%	الخصوم	%	المبالغ	الأصول
1.800.000..	75.	الموارد الثابتة	62.5	1.500.000..	الاستخدامات الثابتة
1.200.000..	50.	الموارد الخاصة			
600.000..	25.	الديون المالية			
600.000..	25.	الخصوم المتداولة	37.5	900.000..	الأصول المتداولة
200.000..	8.33	للاستغلال	12.5	300000	للاستغلال
250.000..	10.42	خارج الاستغلال	20.83	500.000	خارج الاستغلال
150.000..	6.25	خزينة الخصوم	4.17	100.000	خزينة الأصول
2.400.000..	100.	مجموع الخصوم	100.	2.400.000..	مجموع الأصول

الجزء (2):

1- انجاز حساب النتائج حسب الطبيعة

• إنتاج السنة المالية = 70 ح + 72 ح + 73 ح + 74 ح

$$500000 + 150000 =$$

$$\boxed{2000000} =$$

• استهلاك السنة المالية = 60 ح + 61 ح + 62 ح

$$120000 + 140000 + 1200000 =$$

$$\boxed{1460000} =$$

• القيمة المحفوفة = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية

$$1460000 - 2000000 =$$

$$\boxed{540000} =$$

• 63 ح = 0,1 القيمة المحفوفة

$$(540000) 0,1 =$$

$$\boxed{54000} =$$

• إجمالي فاترنا الإستهلال = القيمة المحفوفة - 63 ح - 64 ح

$$\boxed{486000} = 540000 - 54000 - 54000$$

$$486000 = 1,215 \text{ ح}$$

$$\boxed{400000} = \frac{486000}{1,215} = \text{ح}$$

$$\boxed{86000} = 0,215 \text{ ح}$$

$$\boxed{86000} =$$

$$\boxed{200000} = 0,5 \text{ ح}$$

$$\boxed{200000} =$$

$$\boxed{200000} =$$

$$\boxed{20000} = 0,1 \text{ ح}$$

$$\boxed{20000} =$$

$$\boxed{20000} =$$

• النتيجة المالية = 76 ح - 66 ح

$$66 \text{ ح} - 20000 = 66 \text{ ح}$$

$$20000 = 66 \text{ ح}$$

$$\boxed{10000} = \frac{20000}{2} = 66 \text{ ح}$$

• النتيجة العملية = ح + 75 ح - 65 ح - 68 ح - 78 ح

$$300000 + 65 \text{ ح} - 65 \text{ ح} - 200000 + 400000 = 700000$$

$$65 \text{ ح} - 900000 = 700000$$

$$\boxed{1000000} = \frac{200000}{2} = 65 \text{ ح}$$

## 2 - حساب قدر التمويل الذاتي

كلفة المبيعات = 601 ح + أعباء + أعباء - ح 72  
الانتاج + الشراء

$$500000 - 207000 + 142000 + 960000 = 809000 =$$

المبالغ	البيان
1500000	ح 70
500000	ح 72
2000000	1 إنتاج السنة المالية
1200000	ح 60
260000	ح 61 + ح 62
1460000	2 استهلاك السنة المالية
540000	3 القيمة المضافة للاستغلال
54000	ح 63
86000	ح 64
400000	4 إجمالي فاتح من الاستغلال
200000	ح 75
100000	ح 65
100000	ح 68
300000	ح 78
700000	5 النتيجة التشغيلية
20000	ح 76
10000	ح 66
10000	6 النتيجة المالية
710000	7 النتيجة العادية قبل الضرائب
134900	الضرائب الواجب دفعها
575100	8 النتيجة الصافية لأنشطة العادية
-	ح 77
-	ح 67
-	9 النتيجة غير العادية
575100	10 صافي نتيجة السنة المالية

المبالغ -	المبالغ +	البيان
	575100	صافي نتيجة السنة المالية
	100000	ح 68
	20000	ح 652
	2000	ح 665
	3000	ح 667
300000		ح 78
100000		ح 752
4000		ح 765
5000		ح 767
	291100	قدره التمويل الذاتي

3 - إنجاز حساب النتائج حسب الوظيفة + جدول توزيع الأعباء

المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	وظيفة التجارية	وظيفة الإدارة	المساطر الوظيفية
240000	48000	48000	96000	48000	602 608
260000	26000	104000	78000	52000	61 62
140000	28000	35000	35000	42000	63 64
100000	40000	20000	10000	30000	68
740000	142000	207000	219000	172000	المجموع

$$960000 = 0.8 \times 1200000 = 601 \text{ ح}$$

$$240000 = (608 - 602) \times 1200000 = 60 \text{ ح}$$

المبالغ	البيان
1500000	رقم الأعمال
809000	كلفة المبيعات
691000	هامش الربح الإجمالي
200000	ح 75 التكاليف التجارية
219000	ح 65 الأعباء الإدارية
172000	ح 78
100000	ح 66
300000	ح 78
700000	النتيجة التشغيلية

ثانياً  
تسجيل قيود التسوية في 31/12/2022

785000	785000	٣٣ - المحسوم غير جارٍ	683
785000		١ مؤونة الاطعام	151
		٢ تكوين المؤونة	
270000	270000	٢ الأعباء المعاينة مسبقاً	486
270000		٢ أقساط التأمينات	616
		٣ تقديم الخدمات الأخرى	706
446000	446000	٣ المنفوجات المعاينة مسبقاً	487
		٤ بهائج مخزونة	380
90000	90000	٤ مورد العواتير التي لم تسجل لأصحابها	408
90000		٥ الزبائن المنسوجات التي لم تسجل فواتيرها	418
		٥ المبيعات من البهائج	700
3840000		تسوية ح/ 700	

٢ - قيود التسوية في 31/12/2022

	150000	٣. م. م. خ. ق. أ. ن. ج.	681
150000		٢. هلاك معدات وأدوات صناعية	285
		تسجيل A <sub>n</sub>	

الجزء (3) ١ أولاً

١- اعداد جدول الاهلاك  
اختيار خسارة القيمة  
 $PV = VNC - PVN$   
 $= MA - (MA \times \frac{E}{100} \times \frac{n}{12}) - PVN$   
 $= 750000 - (750000 \times \frac{20}{100} \times 4) - 240000$   
 $= -900000$   
PV سالب ومنه لا توجد خسارة  
قيمة

V.N.C	$\Sigma A_n$	$A_n$	MA	n
600000	150000	150000	750000	19
450000	300000	150000	750000	20
300000	450000	150000	750000	21
150000	600000	150000	750000	22
0	750000	150000	750000	23