

فيفري 2011

المستوى: الثالث ثانوي في تسيير واقتصاد 3ASGE

المدة: 03سا

إختبار الفصل الثاني في مادة التسيير المالي والمحاسبي

التمرين 01:

الجدول التالي يمثل الميزانية المحاسبية لمؤسسة الكرامة بتاريخ 2008/12/31

المبلغ	الخصوم	رح	المبلغ الصافي	الإهلاكات المؤونات	المبلغ الإجمالي	الأصول	رح
800000	أموال خاصة	1				الإستثمارات	2
150000	أموال جماعية	10	215000	105000	320000	مصاريف إعدادية	20
150000	إحتياطات	13	600000	/	600000	أراضي	22
150000	م.خ. تكاليف	19	700000	200000	900000	مباني	240
			500000	100000	600000	معدات النقل	244
<b>1100000</b>	<b>مجموع الأموال الخاصة</b>	<b>/</b>	<b>2015000</b>	<b>405000</b>	<b>2420000</b>	<b>مجموع الإستثمارات</b>	<b>/</b>
800000	الديون	5				المخزونات	3
140000	قروض بنكية	521	25000	/	25000	مواد ولوازم	31
270000	موردون	530	600000	10000	610000	منتجات تامة	35
210000	دائنو الخدمات	562					
10000	ضرائب واجبة	564					
	الدفع						
50000	نواتج مقيدة	574					
	سلفا						
	تسيقات بنكية	588					
<b>1480000</b>	<b>مجموع الديون</b>	<b>/</b>	<b>625000</b>	<b>10000</b>	<b>635000</b>	<b>مجموع المخزونات</b>	
600000	التتائج	8				الحقوق	4
	النتيجة الصافية	88	70000	5000	75000	سندات المساهمة	421
			20000	/	20000	سندات التوظيف	423
			350000	50000	400000	الزبائن	470
			50000	/	50000	البنك	485
			50000	/	50000	الصندوق	487
<b>3180000</b>	<b>مجموع الخصوم</b>		<b>540000</b>	<b>55000</b>	<b>595000</b>	<b>مجموع الحقوق</b>	
			<b>3180000</b>	<b>470000</b>	<b>3650000</b>	<b>مجموع الأصول</b>	

اقلب الصفحة

الصفحة 3/1

وإليك المعلومات المكملّة:

- هناك حكم قضائي ضد المؤسسة بتجميد 20% من حسابها البنكي لمدة 4 سنوات لحين تسوية غرامات مفروضة عليها.
- هناك مبلغ 30000DA من دائنوا الخدمات يعتبر خارج الإستغلال.
- من مجموع الضرائب الواجبة الدفع مبلغ 10000DA يمثل TVA واجبة الدفع لشهر ديسمبر 2008 والباقي ضرائب على الأرباح.
- تخصص النتيجة الصافية للإحتياطات.

المطلوب:



GRUPEMENT  
SALIM

1- أنجز الميزانية الوظيفية.

2- أحسب رأس المال العامل الصافي الإجمالي وجزئه.

3- أحسب نسبة تغطية الإستخدامات الثابتة.

**التمرين 02: من موضوع البكالوريا 2009**

من تحليل الإستغلال في "مؤسسة الرستمية التجارية" استخرجنا المعلومات التالية المتعلقة بدورة 2007:

- نتيجة الإستغلال تمثل 15% من رقم الأعمال الصافي.
- معدل الهامش على التكلفة المتغيرة يمثل 35% من رقم الأعمال الصافي.
- مخزون أول مدة 38000DA .
- مخزون آخر مدة يزيد عن مخ1 بـ 30000DA .
- مشتريات الفترة = ؟

اقلب الصفحة

الصفحة 3/2

حي قعلول - برج البحري - الجزائر

Web site : [www.ets-salim.com](http://www.ets-salim.com) /021.87.16.89 - الفاكس : Tel-Fax : 021.87.10.51

فإذا علمت بأن الأعباء من 61 إلى 68 توزع كما يلي:

الأعباء الثابتة	الأعباء المتغيرة		الثبوت التغير الأعباء
	و.التوزيع	و.الشراء	
و.الإدارة والمالية			
80000	160000	80000	61/>
200000	15000	300000	62/>
			63/>
800000	200000	380000	. . .
			68/>

المطلوب:

- 1- أنجز جدول تحليل الإستغلال التفاضلي مع إظهار كل العمليات الحسابية الضرورية.
- 2- حدّد رصيد المشتريات.

الملاحظات:

- 1- كل أعباء الإدارة والمالية ثابتة.
- 2- حـ/77=0.
- 3- المطلوب العمل بنظام وتأن
- 4- يمنع تداول الأقلام والآلات الحاسبة أثناء الامتحان.
- 5- مسموح استعمال مطوية PCN.

بالتوفيق

الصفحة 3/3

سعي قعلول - برج البحري - الجزائر



## (1) الميزانية الوظيفية

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الإستخدامات الثابتة ممتلكات الإستغلال ممتلكات خ الإستغلال	2420000 85000		الموارد الثابتة التمويل الخاص الديون المالية	2170000 800000	
مج الإستخدامات الثابتة	2505000		مج الموارد الثابتة	2970000	
الأصول المتداولة الأصول المتداولة للإستغلال الأصول المتداولة خ الإستغلال خزينة الأصول	1035000 20000 90000		الخصوم المتداولة للإستغلال خارج الإستغلال خزينة الخصوم	400000 230000 50000	
مج الأصول المتداولة	1145000		مج الخصوم المتداولة	680000	
مج الأصول	3650000		مج الخصوم	3650000	

## (2) حساب FRNG

FRNG = الموارد الثابتة - الإستخدامات الثابتة.

$$2505000 - 2970000 =$$

$$465000 =$$

## (3) تجزئة FRNG:

$$TN + BFR = FRNG$$

BFR = موارد الدورة - استخدامات الدورة

$$1055000 - 630000 =$$

$$425000 =$$

TN = خزينة الأصول - خزينة الخصوم

$$40000 = 50000 - 90000 =$$

نسبة تغطية الإستخدامات الثابتة =  $\frac{\text{الموارد الثابتة}}{\text{الإستخدامات الثابتة}}$

$$1.18 = \frac{2970000}{2505000} =$$

البيان	مبلغ كلي	مبلغ جزئي	%
رقم الأعمال الصافي ح/60	2240000	5400000	100
م.الشراء المتغيرة	760000		
تكلفة الشراء المتغيرة	3000000		
مصاريف التوزيع المتغيرة	510000		
التكلفة المتغيرة	3510000	3510000	65
الهامش على التكلفة المتغيرة	1080000	1890000	35
التكاليف الثابتة	/		
ح/770			
التكاليف الثابتة الصافية	1080000	1080000	20
ح/83		810000	15

الأعباء الثابتة = 1080000

أعباء التوزيع المتغيرة = 510000 ، أعباء الشراء المتغيرة = 760000

ح/83 = ه/ت م - ت ثا

1080000 - CA 0.35 = CA 0.15

CA = 5400000 = CA 0.20 = 1080000

ومنه ح/83 =  $\frac{15}{100} \times 5400000 = 810000$

ه/ت م =  $5400000 \times \frac{35}{100} = 1890000$

CA - تم = ه/ت م  $\Leftarrow$  ت م = CA - ه/ت م

ت م = 5400000 - 1890000 = 3510000

ت م = ح/60 = ت م - م الشراء م - م التوزيع م

= 2240000 = 510000 - 760000 - 3510000

ح/60 = 1مخ + المشتريات - 2مخ  $\Leftarrow$  المشتريات = ح/60 + 2مخ - 1مخ

المشتريات = 2270000 = 38000 - 68000 + 2240000

مخ2 = 1مخ + 30000 = 68000.