

اختبار الفصل الثاني في التسيير المحاسبي و المالي**الجزء الأول ( 06 نقطة )**

من الميزانية الوظيفية لمؤسسة " السعادة " في 2018/12/31 استخرجنا المعلومات التالية :

- نسبة الأصول المتداولة للاستغلال 25% ، خزينة الاصول : 70000 دج

الموارد الثابتة : 1320000 دج ، الديون المالية : 320000 دج

- الخصوم المتداولة للاستغلال : 450000 دج

**معلومات إضافية**

- وزن BFRE : 5%

- رقم الاعمال السنوي : 1000 000 دج

- نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة : 1,1

- نسبة الاستدانة المالية : 35%

- تكلفة شراء البضائع المباعة : 4000 000 دج

من المؤسسة المحاسبية لسنة 2017 و 2018 استخرجنا مايلي :

البيان	2017/12/31	2018/12/31
مخزونات البضائع	250000	750000
الزبائن والحسابات الملحقة	90000	70000

**المطلوب :**

- 1- انجاز الميزانية الوظيفية مع إظهار العمليات الحسابية .
- 2- أحسب رأس المال العامل الصافي الاجمالي ، احتياجات رأس المال العامل و الخزينة الصافية
- 3- أحسب المدة المتوسطة للمخزون و مدة التحصيل من الزبائن
- 4- علق على الوضعية المالية للمؤسسة

**الجزء الثاني : ( 08 نقطة )**

أولا : ترغب مؤسسة في اقتناء آلة جديدة لزيادة مبيعاتها ، قدمت لك المعلومات التالية :

- تكلفة اقتناء الآلة : ؟
- مدة النفعية : 04 سنوات و تهتك خطيا (ثابت)
- القيمة الباقية : معدومة
- الضرائب على الارباح لسنة 2019 : 228000 دج
- المنتوجات و الأعباء المتوقعة لاستغلال الآلة :

السنوات	2019	2020	2021	2022
المنتوجات المحصلة	2700000	2500000	3400000	3400000
الأعباء المسددة	1000000	1000000	1600000	1600000

معدل الضريبة على الأرباح: 19 %

**المطلوب :**

1. أحسب مخصصات الاهتلاكات و تكلفة اقتناء الآلة
2. أحسب قدرة التمويل الذاتي لكل سنة .
3. أحسب القيمة الحالية الصافية للآلة اذا كان معدل الخصم المطبق 09 % سنويا
4. هل لهذه الآلة مردودية ؟ برر إجابتك .

**ثانياً :** مولت الالة من أموالها الخاصة بالإضافة الى قرض عادي تحصلت عليه في 02 / 01 / 2019 يسدد على دفعات سنوية ثابتة ، تدفع الدفعة الأولى في نهاية السنة الأولى من تاريخ الاقتراض .

من جدول الاستهلاك استخرجنا مايلي :

الاستهلاك الثاني : **64336,02** دج ، الاستهلاك الرابع : **72287,95** ، فائدة السنة الاولى : **48000** دج

### المطلوب :

- 1- أحسب معدل الفائدة
- 2- أحسب مايلي :
  - أ- الاستهلاك الاول
  - ب- أحسب قيمة الدفعة الثابتة
  - ت- أحسب اصل القرض
- 3- أنجز السطر الثالث من جدول الاستهلاك
- 4- سجل في دفتر اليومية العمليات اللازمة في 2019/01/02 و في 2019/12/31 .

### الجزء الثالث : ( 06 نقاط )

من ميزان المراجعة قبل الجرد في 2019/12/31 لمؤسسة " الحرية " استخرجنا مايلي :

ر / ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الاخطار		<b>400000</b>
215	المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية	<b>240000</b>	
2182	معدات نقل	<b>2500000</b>	
28182	اهتلاك معدات النقل		<b>1375000</b>
355	منتجات مصنعة	<b>160000</b>	
395	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة		<b>20000</b>
411	الزبائن	<b>585000</b>	
616	أقساط التأمينات	<b>60000</b>	

معلومات الجرد :

- 1- مؤونة الاخطار تتعلق بنزاع مع أحد العمال و تتوقع المؤسسة دفع تعويض بمبلغ **480000** دج
- 2- المعدات والأدوات الصناعية اقتنتها في 2019/01/02 ، مدة نفعيتها 10 سنوات و تهتك تناقصيا
- 3- معدات النقل اقتنتها في 2016/04/01 ، تهتك خطيا
- 4- سعر البيع المحتمل للمنتجات المصنعة بـ **144000** دج
- 5- من بين الزبائن ، يوجد الزبون " جمال " دينه **238000** متضمن الرسم (معدل الرسم 19%) ، يحتمل تسديد 75% من الدين .
- 6- أقساط التأمينات تتعلق بالفترة الممتدة من 2019/10/01 إلى غاية 2020/07/30

### المطلوب :

- 1- احسب معدل الاهتلاك الخطي لمعدات النقل
- 2- سجل قيود التسوية في 2019/12/31 .