اختبار الفصل الثاني في مادة التسيير المحاسبي المالي القسم 3ASG

التمرين الأولى (08نقاط) :

الميزانية الوظيفية لمؤسسة "نور" في 2022/12/31.

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة .... الأصول المتداولة للاستغلال خارج الاستغلال خزينة الأصول	.... 80.000 ..... 35.000	.... 15	الموارد الثابتة - الموارد الخاصة -ديون مالية -الخصوم المتداولة -للاستغلال -خارج الاستغلال -خزينة الخصوم	..... 160.000	....
المجموع	.....	.....	المجموع	.....	.....

مات إضافية :المطلوب إعداد الميزانية الوظيفية .

نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة 1.5 و نسبة الاستدانة المالية 0,4375

الخزينة الصافية TNهي 000 15: (BFRE) تساوي 000 35

التمرين الثاني (08 نقاط) :

حساب النتائج الطبيعية و الوظيفة

من حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "الفلاح" الإنتاجية بتاريخ 2019/12/31 استخرجت

المعلومات التالية :

-المواد الأولية 250000دج

-الإنتاج المخزون 35000دج

-أعباء وظيفة الشراء و أعباء وظيفة الإنتاج و أعباء الوظيفة التجارية و أعباء وظيفة الادارة تمثل 10%

و35% و 20% و25% من رقم الأعمال على التوالي.

-النتيجة العملياتية 11% من رقم الأعمال

-المنتوجات العملياتية الأخرى=160000دج

-الأعباء العملياتية الأخرى=22000دج

-الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات =93000دج

-المنتوجات المالية=40000دج

-الأعباء المالية=50000دج

-الإنتاج المثبت ,و إعانات الاستغلال معدومة

-معدل الضرائب على النتائج 19%

المطلوب :أنجز حساب نتائج حسب الوظيفة.

التمرين الثالث(04 نقاط) :

وظفا التاجر "نجاعي" مبلغ 1000000دج ببنك التنمية المحلية بمعدل فائدة مركبة و في نهاية السنة الرابعة بلغ رصيده من المبلغ الموظف 1464100

المطلوب :

1-احسب معدل الفائدة المركبة.

2-سحب التاجر مبلغ الفائدة المركبة من بنك التنمية المحلية و أعاد توظيفها بالصندوق الوطني للتوفير و الاحتياط بمعدل فائدة مركبة 12% وبعد معينة من التوظيف أصبح رصيده يقدر ب 916051,108

احسب مدة التوظيف.

بالتوفيق

تصحيح اختبار الفصل الثاني

الإجابة	العلامة

التمرين الأول :

خزينة الخصوم - خزينة الأفول =TN

1500= 35000 - x

X = 35000 - 15000

X=20000

0,4376= ديون مالية +20000 / 160000

ديون مالية = 50000

موارد ثابتة =5000+160000 / استخدامات ثابتة = 1 ,5

استخدامات ثابتة

استخدامات ثابتة=140000

X=140000+80000+35000+0,15x

0,85x=255000

X= 255000 / 0,85 = 300000

BFRE= أ متداولة خصوم متداولة - أ متداولة أصول

35000= 80000 - x

X= 45000

الميزانية الوظيفية :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
استخدامات ثابتة	140000	46,67	موارد ثابتة	210000	70
			موارد خاصة	160000	53,33
			ديون مالية	50000	16,67
أصول متداولة	160000	53,33	خصوم متداولة	90000	30
أ	80000	25,67	أ	45000	15
خ أ	45000	15	خ أ	25000	8,33
خزينة الأصول	35000	11,66	خزينة الخصوم	20000	6,67
خزينة الأصول	300000	100	خزينة الخصوم	300000	100

حل التمرين الثاني :

78+65-ا-ت-75+هامش الربح=النتيجة العملياتية

0,11 CA=CA- [250000+0,1CA+0,35CA-35000] -160000

-0,2 CA -0,25 CA – 22000 + 93000

0,11 CA= 0,1 CA +16000 = 0,01 CA = 16000

CA=16000 = CA = 1600000

0.01

الشراء=0,1 x1600000=160000

الإنتاج=0,35x1600000=560000

التجارية=0,2x1600000=320000

الإدارية=0,25x1600000=40000

نتيجة عملياتية=0,11x1600000=176000

لفة المبيعات=250000+160000-560000-35000=935000

حسابات نتائج حسب الوظيفة

البيان	المبالغ
رقم الأعمال لغة المبيعات	1600000 (935000)
هامش الربح الإجمالي	665000
75	160000
ت	320000
ا	400000
65	22000
78	93000
نتيجة عملياتية	176000
76	40000
66	50000
نتيجة مالية	-10000
نتيجة عالمية قبل ضرائب	166000
ضرائب واجبة الرفع على نتائج العادية	31540
نتيجة صافية الأنشطة العادية	134460

حل التمرين الثالث :

حساب معدل الفائدة

$VA_n = K(1+ i)^n = 1464100 = 1000000\ (1+i)^4$

$$\frac{1464100}{1000000} = (1+i)^4 \quad 1{,}4641 = (1+i)^4$$

$(1{,}4641)^{1/4} = 1+i = D1{,}1 = 1+i$

$1{,}1 - 1 = i = D$ $\boxed{I = 0.1}$

حساب مدة التوظيف :

$VA_M = K+ I = D\ I = VA_n - k$

$I= 1464100 - 1000000 = 4641000$

$VA_n = k(1+i)^n$

$916051{,}108 = 464100\ (1{,}12)^n$

$$\frac{916051{,}108}{464100} = (1{,}12)^n \quad Ln1{,}973822 = (1{,}12)^n$$

$Ln\ 1{,}973822 = n\ L\ n\ (1{,}12)$

$0{,}679971 = n0{,}113328 \qquad n = \frac{0{,}679971}{0{,}113328} = 6$