

فرض الفصل الثاني في مادة التسيير المحاسبي و الماليالجزء الأول :

ميزان المراجعة بعد الجرد في 2022 /12/31 استخرجنا المعلومات التالية :

الانتاج المخزن = 405000 دج	المواد الأولية المستهلكة = 550000 دج
المنتجات العملياتية الأخرى = 290000 دج	الأعباء العملياتية الأخرى = 224000 دج
المنتجات المالية = 270000 دج	الأعباء المالية = ؟.....
استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات = 110000 دج	معدل الضرائب على الارباح 19%

معلومات اضافية :

- هامش الربح الإجمالي 60% رقم الاعمال ، أعباء وظيفة الشراء 15% رقم الاعمال
- أعباء وظيفة الإنتاج = 230000 دج ، التكاليف التجارية = 416000 دج
- الأعباء الإدارية تمثل 10% النتيجة العملياتية ، الضرائب على النتائج العادية = 148200 دج
- الاعباء حسب الوظائف وزعت حسب طبيعتها كما يلي :

الوظائف	د/602 إلى د/608	د/61 + د/62	د/63	د/64	د/68
و الشراء و الانتاج	20%	30%	25%	10%	15%
و التجارية و الادارية	4	3	6	2	5

المطلوب:

1. أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية
2. اتمم جدول توزيع الأعباء حسب الطبيعة
3. أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة الى غاية اجمالي فائض الاستغلال
4. أحسب معدل الادماج و نسبة مساهمة الدولة في القيمة المضافة

الجزء الثاني:

من الميزانية الوظيفية بتاريخ 2022/12/31 استخرجنا ما يلي :

- نسبة الأصول المتداولة خارج الاستغلال = 8% ، نسبة الخصوم المتداولة خارج للاستغلال = 10%
- الأصول المتداولة للإستغلال = 1280000 دج
- نسبة خزينة الخصوم = 5%

معلومات اخرى

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي = 288000 دج
- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1,20
- احتياجات رأس المال خارج الاستغلال = 64000 دج
- الموارد الخاصة 150% الديون المالية

المطلوب :

- 1- أنجز الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية
- 2- أحسب احتياجات رأس المال العامل و الخزينة الصافية.
- 3- أحسب نسبة الاستدانة المالية
- 4- علق على الوضعية المالية