

## فرض الثلاثي الثاني في مادة التسيير المحاسبي والمالي

الجزء الأول: حساب النتائج لمؤسسة "بوهزيلة" الإنتاجية:

## \* معلومات إضافية:

▪ معدل الإدماج = 0.4

▪ نسبة تجزئة إجمالي فائض الاستغلال بالنسبة

للثببتات = 03%

▪ نسبة تجزئة إجمالي فائض الاستغلال بالنسبة

للمقرضين = 13%

▪ معدل الضريبة على النتائج = 19% .

السنة N	البيان
.....	المبيعات والمنتجات المحققة
-200000	الإنتاج المنتقص من المخزون (مدين)
400000	الإنتاج المثبت
300000	إعانات الاستغلال
.....	1- إنتاج السنة المالية
.....	المشتريات المستهلكة
.....	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
.....	2- استهلاك السنة المالية
.....	3- القيمة المضافة للاستغلال
.....	أعباء المستخدمين
.....	الضرائب والرسوم والمدفوعات المعاملة
.....	4- إجمالي فائض الاستغلال
80000	المنتجات العملية الأخرى
60000	الأعباء العملية الأخرى
.....	المخصصات للاهتلاكات والمزونات و خ ق
40000	الاسترجاعات عن خ ق والمزونات
.....	5- النتيجة العملية
300000	المنتجات المالية
.....	الأعباء المالية
.....	6- النتيجة المالية
.....	7- النتيجة العادية قبل الضريبة
.....	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
.....	مجموع منتوجات الأنشطة العادية
.....	مجموع أعباء الأنشطة العادية
.....	8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية

\* توزع الأعباء في جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف كما يلي:

البيان	المبالغ	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	الوظيفة الإدارية
ح/602 إلى ح/608	؟	40%	15%	35%	30000
ح/61 + ح/62	400000	3	4	1	2
ح/63	؟	10%	20%	30%	40%
ح/64	200000	45%	20%	20%	؟
ح/68	؟	7500	10500	6000	6000
المجموع	1330000				

## المطلوب:

- 1- إتمام جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف .
- 2- إعداد جدول النتائج حسب الطبيعة .
- 3- إعداد جدول النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة العملياتية

## الجزء الثاني: إعداد و تحليل الميزانية الوظيفية

إليك الميزانية الوظيفية التالية بتاريخ 2022/12/31 لمؤسسة " الطموح " :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
<u>الاستخدامات الثابتة</u>	<u>2700000</u>	.....	<u>الموارد الثابتة</u>	.....	.....
			الموارد الخاصة	2000000	.....
			الديون المالية	.....	20
<u>الأصول المتداولة</u>	.....	.....	<u>الخصوم المتداولة</u>	.....	.....
للاستغلال	.....	.....	للاستغلال	.....	.....
خارج الاستغلال	.....	.....	خارج الاستغلال	500000	.....
خزينة الأصول	700000	.....	خزينة الخصوم	.....	.....
<b>المجموع</b>	.....	<b>100</b>	<b>المجموع</b>	.....	<b>100</b>

## معلومات إضافية :

- نسبة رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) تمثل 06% من مجموع الميزانية
- احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال (BFRHE) معدوم .
- الخزينة الصافية = 200000 دج

## العمل المطلوب :

- 1) احسب مجموع الميزانية إنطلاقا من رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG).
- 2) أتمم الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة .
- 3) حلل الميزانية الوظيفية بواسطة رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) .
- 4) أحسب نسب الهيكلية المالية مع التعليق عليها.

انتهى الموضوع

