

اختبار الفصل الثاني في مادة التسيير المحاسبي والمالي**الجزء الأول : (06 نقاط)**

أولاً : من أجل دراسة مشروع استثماري بتاريخ 2021/01/02 ، قدمت لك مؤسسة المعلومات التالية :
تكلفة المشروع : 6300000 دج ، القيمة المتبقية للمشروع : معودمة ، معدل الخصم 9% سنويا
التدفقات الصافية للخزينة CAF في الجدول التالي :

السنة	2024	2023	2022	2021	رات
التدفقات الصافية للخزينة	1800000	1900000	1700000	2000000	

المطلوب :

✓ هل للمشروع مردودية باستعمال القيمة الحالية الصافية VAN ؟ .

ثانياً : تم تمويل جزء من المشروع بقرض بنكي تحصلت عليه في 2021/01/02 يسدد بواسطة دفعات سنوية ثابتة ، الدفعة الأولى تدفع في 2021/12/31 ، اذا علمت أن :

- القرض المتبقى في نهاية السنة الأولى : 824611,76 دج
- الاستهلاك الأول : 100388,24 دج
- فائدة السنة الثانية : 32984,47 دج

المطلوب : 1- أحسب ما يلي :

أ- معدل الفائدة

ب- أصل القرض

ج- الاستهلاك الثاني

د- الدفعة الثابتة

2 - سجل في الدفتر اليومي العمليه اللازمه في 31/12/2022

الجزء الثاني: (06 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة بتاريخ 31/12/2022 استخرجنا ما يلي:

إعانت الاستغلال 25% من رقم الأعمال	مشتريات البضائع المبيعة = 3350000 دج
المنتوجات العملياتية الأخرى = 275000 دج	أعباء وظيفة الشراء 15% من رقم الأعمال
المنتوجات المالية = 228000 دج	الأعباء العملياتية الأخرى = 290000 دج
استرجاعات عن المونات و خق = 0	التكليف التجاري 17% من رقم الأعمال الأعباء المالية = ؟

معلومات أخرى :

- هامش الربح الإجمالي = 2700000 دج
- النتيجة العملياتية 04 مرات الأعباء الإدارية
- رؤوس الاموال الخاصة = 6500000 دج
- نسبة المردودية المالية 24%
- معدل الضرائب على النتائج العادية 25%
- معدل الادماج 32%
- باقي الحسابات معودمة

المطلوب :

1. قدم حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية
2. أحسب القيمة المضافة

الجزء الثالث : (08 نقاط)

من أجل تحليل الميزانية الوظيفية لمؤسسة "الأصيل " بتاريخ 31/12/2022 استخرجنا المعلومات التالية :

- جانب الخصوم من الميزانية المحاسبية :

المبالغ	الخصوم
3500000	<u>رؤوس الأموال الخاصة</u>
500000	رأس المال النتيجة الصافية للسنة المالية
4000000	مجموع رؤوس الأموال الخاصة
300000	<u>الخصوم غ الجارية</u>
900000	مؤونة الأخطار الافتراضات لدى م القرض
1200000	مجموع الخصوم غ جارية
1130000	<u>الخصوم الجارية</u>
120000	الموردون والحسابات الملحقة
250000	المنتوجات المعاينة مسبقا
600000	الضرائب الدائنة
2100000	مجموع الخصوم الجارية
7300000	مجموع الخصوم

معلومات مكملة:

- مجموع الاهتلاكات و خسائر القيمة : 700000 دج
- رصيد حساب موردو التثبيتات : 530000 دج
- المنتوجات المعاينة مسبقا تتعلق بالنشاط غير العادي (خارج الاستغلال)
- 40% من الضرائب الدائنة تمثل الضرائب على رقم الاعمال و الباقي الضرائب على النتائج
- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1,18
- احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = 540000 دج
- الاصول المتداولة خارج الاستغلال = 860000 دج

المطلوب:

- 1- أجز الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية
- 2- أحسب رأس المال العامل الصافي الاجمالي و احتياجات رأس المال العامل و الخزينة الصافية
- 3- علق على الوضعية المالية