

التاريخ: 2024/03/03

المدة: 03 ساعات

اختبار الفصل الثاني

المادة: التسيير المالي والمحاسبي
المستوى: 3 تسيير واقتصاد

الجزء الأول: (06 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "النور" بتاريخ 31/12/2023 تحصلنا على المعلومات التالية.

1. للمؤسسة نزاع قضائي مع أحد العمال نشأ بتاريخ 15/10/2023 وتتوقع أن تدفع 100000 دج.

2. بتاريخ 31/12/2023 تنازلت المؤسسة عن سيارة سياحية بقيمة 200000 دج بشيك بنكي رقم: 001، علما أنه تم اقتناها بتاريخ 02/01/2021 بتكلفة 2000000 دج، العمر الإنتاجي للآلية: 04 سنوات بطريقة الاحتكاك الخطي.

3. "لين" زبون عادي قيمة دينه متضمن الرسم TTC 238000 دج، يتحمل عدم تسديد 30% من الدين (TVA: 19%).

4. ظهر حساب المشتريات المخزنة من البضائع بقيمة 630000 دج دائنا بسبب عدم استلام فاتورة المشتريات إلى غاية تاريخ الجرد.

5. بتاريخ 01/07/2023، سددت المؤسسة بشيك بنكي مبلغ 126500 دج كتأمين سنوي على آلة صناعية.

6. لم تستلم فاتورة إنفاص من موردها بنسبة 05% من إجمالي مشترياتها البالغة 2000000 دج.

7. هناك فاتورة تتعلق بالكهرباء والغاز للثلاثي الأخير من سنة 2023 البالغة 45000 دج لم يتم استلامها بعد.

8. بتاريخ 31/12/2023 ظهر رصيد بنوك الحسابات الجارية للمؤسسة مديناً بقيمة 1100000 دج، بينما بين الكشف المرسل من بنك التنمية المحلية رصيداً دائناً بقيمة 1450000، وبعد مراجعة العمليات تبين أن سبب الاختلاف يكمن في:

العمليات التي لم تسجلها المؤسسة:

- تحويل من الزبون القدس مبلغ 215000 دج في حساب المؤسسة دون إشعارها.
- خدمات مصرافية بقيمة 1000 دج.
- فوائد لصالح البنك بقيمة 8000 دج.

العمليات التي لم يسجلها البنك:

- شيك للمورد على بقيمة 144000 دج لم يقم بتحصيله.

العمل المطلوب:

1- إعداد حالة التقارب البنكي بتاريخ 31/12/2023.

2- سجل قيود التسوية بتاريخ 31/12/2023 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

الجزء الثاني: (06 نقاط)

من أجل تحليل الوضعية المالية لمؤسسة "القدس" قدمت لك المعلومات التالية بتاريخ 31/12/2023:

%	المبالغ	الخصوم	%	المبالغ	الأصول
.....	<u>الموارد الثابتة</u>	.....	.....	<u>الاستخدامات الثابتة</u>
.....	الموارد الخاصة			
.....	الديون المالية			
.....	<u>الخصوم المتداولة</u>	50	.....	<u>الأصول المتداولة</u>
.....	للاستغلال	.....	.....	للاستغلال
.....	250000	خارج الاستغلال	.....	.....	خارج الاستغلال
.....	خزينة الخصوم	.....	.....	خزينة الأصول
.....	مجموع الخصوم	.....	.....	مجموع الأصول

- رأس المال العامل الإجمالي (FRNG) = 400000 دج.

- احتياجات رأس المال العامل (BFR) = 300000 دج

- نسبة تغطية استخدامات الثابتة = 1.25

- الدينية = 0.25 الموارد الخاصة

- نسبة الاستدانة المالية = 0.5

- احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) = 50000 دج



Ecole Erradja wa Tafaouk

البيان	في 31/12/2022	في 31/12/2023
البيان	في 31/12/2022	في 31/12/2023
البيان	في 31/12/2022	في 31/12/2023

البيان	في 31/12/2022	في 31/12/2023
البيان	في 31/12/2022	في 31/12/2023
البيان	في 31/12/2022	في 31/12/2023

- مبيعات السنة = 2750000 دج

- مشتريات السنة = 1600000 دج

العمل المطلوب:

1- أتمم الميزانية الوظيفية مع إظهار العمليات الحسابية

2- احسب المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن والمدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين.

3- علق على الوضعية المالية للمؤسسة.

الجزء الثالث: (08 نقاط)

من حساب النتائج لمؤسسة "الفتح" الإنتاجية لسنة 2022 تحصلنا على المعلومات التالية:

البيان	سنة 2022
رقم الأعمال	.....
كلفة المبيعات	.....
هامش الربح الإجمالي	.....
المنتوجات العملياتية الأخرى	327000
التكاليف التجارية	.....
الأعباء الإدارية	.....
الأعباء العملياتية الأخرى	220000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	-
النتيجة العملياتية	.....
المنتوجات المالية	6000
الأعباء المالية	6500
النتيجة المالية	.....
النتيجة العادلة قبل الضرائب	4085
الضرائب الواجب دفعها عن الضرائب العادلة	-
الضرائب المؤجلة عن النتائج العادلة	-
النتيجة الصافية للأنشطة العادلة	Ecole Erradja wa Tafasak
عناصر غير عادية - منتجات	É-COLE PRIVÉE
عناصر غير عادية - أعباء	-
النتيجة غير العادلة	-
صافي نتيجة السنة المالية	.....

$$- \text{ معدّل الادماج} = 0.3725$$

$$- \text{ القيمة المضافة للاستغلال} = 372500$$

$$- \text{ هامش الربح الإجمالي} = 0.25 \text{ كلفة المبيعات}$$

$$- \text{ معدّل الضرائب على الأرباح} = \%19$$

$$- \text{ التكاليف التجارية} = 3 \text{ مرات الأعباء الإدارية}$$

العمل المطلوب:

- أجز حساب النتائج حسب الوظيفة مع إظهار العمليات الحسابية.
- إذا علمت أنّ:
- المواد الأولية المستهلكة (ح/601) = 480000 دج
- الإنتاج المخزن (ح/72) = 120000 دج
- أعباء الشراء = 1.5 أعباء الإنتاج
- جدول إعادة ترتيب الأعباء يظهر كما يلي:

البيان	المبلغ الموزع	602 إلى 608	61 و 62	63 و 64	68
وظيفة الشراء	3	2	2	3
وظيفة الإنتاج	%10	%20	%30	%40
الوظيفة التجارية	%20	%10	%50	%20
الوظيفة الإدارية	14000	.....	35000	21000

- أحسب أعباء وظيفة الشراء والإنتاج ثم أتمم جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف.
- أجز حساب النتائج حسب الطبيعة إلى غاية النتيجة العملية.
- أحسب قدرة التمويل الذاتي علماً أنّ:

دروس "الرّباد بالتفوّق" الخاصة

Ecole Erradja wa Tafaouk

ÉCOLE PRIVÉE

$$\begin{aligned} \text{ح/72} &= 27000 \text{ دج} \\ \text{ح/25000} &= 652 \text{ دج} \\ \text{ح/1500} &= 665 \text{ دج} \\ \text{ح/3000} &= 765 \text{ دج} \\ \text{ح/2000} &= 667 \text{ دج} \\ \text{ح/2000} &= 767 \text{ دج} \end{aligned}$$

بال توفيق للجميع.

التاريخ: 2024/03/03
المدة: 03 ساعات

المادة: التسيير المالي والمحاسبي
المستوى: 3 تسيير واقتصاد

تصحيح اختبار الفصل الثاني

الجزء الأول:(6 نقاط)

1- اعداد حالة التقارب البنكي:

حساب المؤسسة لدى البنك				حساب البنك لدى المؤسسة			
دائن	مددين	البيان		دائن	مددين	البيان	
1450000	144000	رصيد قبل الجرد شيك للمورد علي		1100000	215000	رصيد قبل الجرد شيك من زبون قدس	
	1306000	رب الجرد: ر دائن		1000	8000	خدمات مصرفية	
1450000	1450000	المجموع		1306000	1315000	فوائد للبنك	
				1315000	1315000	رب الجرد: ر مددين	
						المجموع	

2- تسجيل قيود التسوية: 2023/12/31

مدرسة "الرجاء والتفوق" الخاصة

♦ تبرير العمليات:

Ecole Erradja wa Tafaouk

ÉCOLE PRIVÉE

تنازل عن سيارة H/2182: ●

قسط اهلاك سنة التنازل 2023: ●

$$An = MA \times t / 100 \Rightarrow An = 2000000 \times 0.25 = 500000$$

● حساب A: $\sum A$

$$\sum A = MA \times t / 1000 \times n / 100 = 2000000 \times 0.25 \times 3 = 1500000$$

● حساب نسبة التنازل: RC

نتيجة التنازل = مبلغ التنازل + الاهلاك المتراكם + خسارة القيمة - القيمة الأصلية

$$\text{نتيجة التنازل} = 2000000 - 1500000 + 200000 = 300000 \text{ دج}$$

● زبون لمين:

$$\text{خسارة القيمة بتاريخ 31/12/2023} = 0.3 * \frac{238000}{1.19} = 60000 \text{ دج}$$

$$\text{أقساط التامين: مبلغ العباء المعain مسبقا: } \frac{6}{12} \times 126500 = 63250 \text{ دج}$$

		.....2023/12/31.....		
100000	100000	مخصصات الاهلاكات والمؤونات وخ - خ غ ج مؤونة الأخطار (تكوين مؤونة الأخطار)	151	683

		.....2023/12/31.....		
500000	500000	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخ - أ غ ج اهلاك معدات النقل . (تسجيل قسط الاهلاك المكمل لمعدات النقل)	28182	681
2000000	2000000	.2023/12/31		512
2000000	1500000	بنوك الحسابات الجارية اهلاك معدات النقل	28182	652
2000000	300000	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية معدات النقل. (تسجيل عملية التنازل عن معدات النقل)	2182	

مدرسة "الرجاء والتفوق" الخاصة

		.....2023/12/31.....		
238000	238000	Ecole Erradja wa Tafaouk ÉCOLE PRIVÉE زيائن مشكوك فيهم الزيائن (تحويل الزيون إلى مشكوك فيهم)	411	416
		.....2023/12/31.....		
60000	60000	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخ - الأصول الجارية خسارة القيمة عن حسابات الزيائن (إثبات خسارة القيمة)	491	685

630000	630000	.....2023/12/31..... بضائع مخزنة موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها (تسوية حساب 380)	408	380
63250	63250	.....2023/12/31..... الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمينات (اثبات الأعباء المعاينة مسبقا)	616	486
100000	100000	.....2023/12/31..... الموردون المدينون التخفيضات والتزييلات والمحسومات على المشتريات (تسجيل المحسومات التي ستكتسب)	609	409
45000	45000	.....2023/12/31..... المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات موردو الفواتير التي لم تصل لأصحابها (تسجيل الأعباء الواجبة الدفع)	408	607
215000	215000	.....2023/12/31..... البنوك والحسابات الجارية الزيائن (تسوية حساب 512)	411	512

9000	1000 80002023/12/31..... الخدمات المصرفية وما شاكلها أعباء الفوائد البنوك والحسابات الجارية (تسوية حساب 512)	512	627 661
------	--------------	--	-----	------------

الجزء الثاني: (6 نقاط)

1- إتمام الميزانية الوظيفية:

$$\text{الاستخدامات الثابتة} - \text{الموارد الثابتة} = FRNG$$

$$\text{الاستخدامات الثابتة} - \text{الموارد الثابتة} = 400000$$

$$\text{الموارد الثابتة} / \text{الاستخدامات الثابتة} = 1.25 = \text{نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة}$$

$$\text{ومنه: } \text{الاستخدامات الثابتة} \times 1.25 = \text{الموارد الثابتة}$$

بالتعويض:

$$\text{الاستخدامات الثابتة} - \text{الاستخدامات الثابتة} \times 1.25 = 400000$$

$$\text{الاستخدامات الثابتة} = 1600000 = 0.25 / 400000$$

$$\text{الموارد الثابتة} = 2000000 = 1.25 \times 1600000$$

$$\bullet \text{ الموارد الثابتة} = \text{الديون المالية} + \text{الموارد الخاصة}$$

$$\text{الموارد الخاصة} 0.25 + \text{الموارد الخاصة} = 2000000$$

$$\text{الموارد الخاصة} = 1600000 = 1.25 / 2000000$$

$$\text{الديون المالية} = 400000 = 1600000 * 0.25$$

$$\bullet \text{ الاستخدامات الثابتة} = 0.5 \text{ المجموع}$$

$$\text{المجموع} = 3200000 = 0.5 / 1600000$$

$$\bullet \text{ الخصوم المتداولة} = \text{مجموع الخصوم} - \text{الموارد الثابتة}$$

مدرسة "الرّجاء والتفوق" الخاصة

Ecole Erradja wa Tafaouk

$$\text{الخصوم المتداولة} = 1200000 = 2000000 - 3200000$$

$$\bullet \text{ نسبة الاستدانة المالية} = \frac{\text{خزينة الخصوم} + \text{الديون المالية}}{\text{الموارد الخاصة}}$$

$$0.5 = \frac{400000 + \text{خزينة الخصوم}}{1600000}$$

$$\text{ومنه: خزينة الخصوم} = 400000 - (0.5 \times 1600000)$$

$$\bullet \text{ خ م للاستغلال} = \text{الخصوم المتداولة} - (\text{خزينة الخصوم} + \text{خ م خارج الاستغلال})$$

$$(250000 + 400000) - 1200000 =$$

$$550000 =$$

$$\bullet \text{ الأصول المتداولة} = 0.5 \text{ المجموع}$$

$$1600000 = (3200000) 0.5 =$$

• خ م للاستغلال - أ م للاستغلال = BFRE

$$50000 - أ م للاستغلال = 550000$$

$$\text{أ م للاستغلال} = 550000 + 50000 = 600000$$

$$TN = FRNG - BFR$$

$$= 400000 - 300000 = 100000$$

حيث :

$$\text{خزينة الخصوم} - \text{خزينة الأصول} = TN$$

$$100000 - \text{خزينة الأصول} = 400000$$

$$\text{خزينة الأصول} = 100000 + 400000 = 500000$$

(خزينة الأصول + أ.م للاستغلال) - الأصول المتداولة = أ.م خارج الإستغلال

$$= 1600000 - (500000 + 600000) = 500000$$

%	المبالغ	الخصوم	%	المبالغ	الأصول
62.5	2000000	<u>الموارد الثابتة</u>	50	1600000	<u>الاستخدامات الثابتة</u>
50	1600000	الموارد الخاصة			
12.5	400000	الديون المالية			
37.5	1200000	<u>الخصوم المتداولة</u>	50	1600000	<u>الأصول المتداولة</u>
17.18	550000	للاستغلال	18.75	600000	للاستغلال
7.82	250000	خارج الاستغلال	15.62	500000	خارج الاستغلال
12.5	400000	خزينة الخصوم	15.62	500000	خزينة الأصول
100	3200000	مجموع الخصوم	100	3200000	مجموع الأصول

2 - حساب المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن:

متوسط الزبائن = (الزبائن لأول المدة + الزبائن لآخر المدة) $\div 2$

$$2 \div (350000 + 200000) =$$

$$275000 =$$

نسبة دوران الزبائن = مبيعات السنة / متوسط الزبائن

$$275000 / 2750000 = 10 \text{ دورات}$$

المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن = 360 / نسبة دوران الزبائن

$$= 36 \text{ يوما}$$

حساب المدة المتوسطة لتحصيل ديون الموردين:

متوسط الموردين = $(\text{الموردين لأول المدة} + \text{الموردين لأخر المدة}) \div 2$

$$= 2 \div (250000 + 150000)$$

$$= 200000$$

نسبة دوران الموردين = $\frac{\text{مشتريات السنة}}{\text{متوسط الموردين}}$

$$= 8 \text{ دورات} \quad 200000 / 1600000$$

المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين = 360 / نسبة دوران الموردين

$$= 45 \text{ يوما} \quad 8 / 360$$

التعليق:

$FRNG > 0$) موجب: التوازن الوظيفي محقق ، الموارد الثابتة مولت كل الاستخدامات الثابتة. وجزء من الأصول المتداولة مما يعطي أماناً للمؤسسة.

$TN < 0$) : يدل ذلك على أن المؤسسة توفر على موجودات نقدية تسمح لها بمواجهة التزاماتها واحتياجاتها مما يدل على التوازن المالي الجيد للمؤسسة وإذا كانت هذه الأموال كبيرة على المؤسسة توظيفها في الأجل القصير لتحقيق مردودية أكبر.

نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة < 1 : المؤسسة غطت استخداماتها الثابتة بواسطة الموارد الثابتة و الجزء المتبقى يستعمل في تغطية الأصول المتداولة وهو يشكل $FRNG$. نسبة التحرر المالي = 0.1: المؤسسة تتمتع بتحرر مالي جيد.

دوران الزبائن أكبر من نسبة دوران الموردين ومنه تكون المدة المتوسطة لتسديد الزبائن أقل من المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين وبهذا يكون للمؤسسة هامش زمني لتحصيل ديون الزبائن ومن ثمة تسديد ديونها تجاه الموردين.

الجزء الثالث:(08 نقاط)

1- انجاز حساب النتائج حسب الوظيفة :

• $\text{معدل الادماج} = \frac{\text{القيمة المضافة}}{\text{رقم الأعمال}}$

$$= \frac{372500}{372500} = 0.3725$$

$$\text{رقم الأعمال} = 0.3725 / 372500$$

$$= 1000000$$

• $\text{هامش الربح الإجمالي} = \text{رقم الأعمال} - \text{كلفة المبيعات}$

$$\text{كلفة المبيعات} = 1000000 - 0.25$$

$$= 1000000 - 1.25$$

$$\text{كلفة المبيعات} = 800000 = 1.25 / 1000000$$

$$\text{هامش الربح الإجمالي} = 200000 = (800000) \times 0.25$$

• $\text{الضرائب الواجب دفعها} = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} \times \text{معدل الضريبة}$

$$= 4085 = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} \times 0.19$$

$$\text{النتيجة العادية قبل الضرائب} = 21500 = 0.19 / 4085$$

• $\text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} - \text{الضرائب الواجب دفعها}$

$$= 17415 = 4085 - 21500$$

• $\text{النتيجة العادية قبل الضرائب} = \text{النتيجة العملياتية} + \text{النتيجة المالية}$

$$\text{النتيجة العملياتية} = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} - \text{النتيجة المالية}$$

$$\text{النتيجة العملياتية} = 21500 - 6500 = 15000$$

• $\text{النتيجة المالية} = \text{المتوجات المالية} - \text{الأعباء المالية}$

$$= 6500 - 6000$$

$$\text{المتوجات المالية} = 12500 = 6000 + 6500$$

• $\text{النتيجة العملياتية} = \text{هامش الربح الإجمالي} + \text{75} - \text{التكاليف التجارية} - \text{الأعباء الإدارية} - \text{78} / 65 + \text{75} / 78$

$$= 220000 - (3 \times 200000) - 327000 = 15000$$

$$= 15000 - 4 \times 307000$$

$$= 15000 - 1228000$$

$$= 73000 = 4 / 292000$$

• $\text{التكاليف التجارية} = 3 \times 73000 = 219000$

البيان	سنة 2022
رقم الأعمال	1000000
كلفة المبيعات	800000
هامش الربح الإجمالي	200000
المنتجات العملياتية الأخرى	327000
التكاليف التجارية	219000
الأعباء الإدارية	73000
الأعباء العملياتية الأخرى	220000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	-
النتيجة العملياتية	15000
المنتجات المالية	12500
الأعباء المالية	6000
النتيجة المالية	6500
النتيجة العادية قبل الضرائب	21500
الضرائب الواجب دفعها عن الضرائب العادية	4085
الضرائب المؤجلة عن النتائج العادية	-
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	17415
عناصر غير عادية - منتجات	-
عناصر غير عادية - أعباء	-
النتيجة غير العادبة	Ecole Erradja wa Tafaouk
صافي نتيجة السنة المالية	17415

2- أ- حساب أعباء وظيفة الشراء والإنتاج:

$$\text{تكلفة المبيعات} = \text{ح}/601 + \text{أعباء الشراء} + \text{أعباء الإنتاج} - \text{ح}/72 - \text{ح}/73 - \text{ح}/74$$

$$120000 - (\text{أعباء الإنتاج} \times 1.5) + 480000 = 800000$$

$$2.5 \times 360000 = 800000$$

$$360000 - 800000 = 2.5 \times \text{أعباء الإنتاج}$$

$$\text{أعباء الإنتاج} = 2.5 / 440000$$

$$\text{أعباء الشراء} = (176000) \times 1.5 = 264000$$

إتمام جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف:

البيان	المبلغ الموزع	602 إلى 608	61 و 62 و 63	68
وظيفة الشراء	264000	79200	52800	79200
وظيفة الإنتاج	176000	17600	35200	70400
الوظيفة التجارية	219000	43800	21900	43800
الوظيفة الادارية	73000	14000	3000	21000
المجموع	732000	154600	112900	250100
				214400

ب- انحصار حساب النتائج حسب الطبيعة:

$$\text{ح}/60 = \text{ح}/601 + (\text{ح}/602 إلى 608)$$

$$154600 + 480000 =$$

$$634600 = \text{دج}$$

البيان	المبالغ
المبيعات والمنتجات الملحقة	1000000
الإنتاج المخزن او المنتقص من المخزون	120000
الإنتاج المثبت	-
إعانت الاستغلال	-
1- انتاج السنة المالية	1120000
المشتريات المستهلكة	634600
الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	112900
2- استهلاك السنة المالية	747500
3- القيمة المضافة للاستغلال	372500
الأعباء المستخدمين والضرائب والرسوم	250100
4- اجمالي فائض الاستغلال	122400
المنتوجات العملية الأخرى الأخرى	327000
العملية الأخرى	220000
المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	214400
استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات	-
النتيجة العملية	15000

3- حساب قدرة التمويل الذاتي:

البيان	المبالغ +	المبالغ -
صافي نتائج السنة المالية	17415	
ح/68	214400	
ح/652	25000	
ح/665	1500	
ح/667	2000	
ح/78	-	
ح/752	27000	
ح/765	3000	
ح/767	2000	
قدرة التمويل الذاتي	228315	

