

التَّاريخ: 2024/03/03

المدة: 03 ساعات

المادَّة: التَّسيير المالي والمحاسبي

المستوى: 3 تسيير و اقتصاد

## اختبار الفصل الثَّاني

الجزء الأوَّل: (06 نقاط)

من الدَّفاتر المحاسبية لمؤسسة "النور" بتاريخ 2023/12/31 تحَّصلنا على المعلومات التَّالية.

1. للمؤسسة نزاع قضائي مع أحد العمال نشأ بتاريخ 2023/10/15 وتتوقَّع أن تدفع 100000 دج.
2. بتاريخ 2023/12/31 تنازلت المؤسسة عن سيارة سياحية بقيمة 200000 دج بشيك بنكي رقم: 001، علما أنه تم اقتناؤها بتاريخ: 2021/01/02 بتكلفة 2000000 دج، العمر الإنتاجي للألة: 04 سنوات بطريقة الاهتلاك الخطي.
3. "لمين" زبون عادي قيمة دينه متضمَّن الرسم TTC 238000 دج، يحتمل عدم تسديد 30% من الدين (TVA:19%).
4. ظهر حساب المشتريات المخزَّنة من البضائع بقيمة 630000 دج دائنا بسبب عدم استلام فاتورة المشتريات إلى غاية تاريخ الجرد.
5. بتاريخ 2023/07/01، سَدَّدَت المؤسسة بشيك بنكي مبلغ: 126500 دج كتأمين سنوي على آلة صناعية.
6. لم تستلم فاتورة إنقاص من موردها بنسبة 05% من إجمالي مشترياتها البالغة 2000000 دج
7. هناك فاتورة تتعلَّق بالكهرباء والغاز للثلاثي الأخير من سنة 2023 البالغة 45000 دج لم يتم استلامها بعد.
8. بتاريخ 2023/12/31 ظهر رصيد بنوك الحسابات الجارية للمؤسسة مدينا بقيمة 1100000 دج، بينما يَبِّن الكشف المرسل من بنك التنمية المحلية رسيدا دائنا بقيمة 1450000، وبعد مراجعة العمليات تبين أن سبب الاختلاف يكمن في:

العمليات التي لم تسجِّلها المؤسسة:

- تحويل من الزَّبون القدس مبلغ 215000 دج في حساب المؤسسة دون إشعارها.

- خدمات مصرفية بقيمة 1000 دج

- فوائد لصالح البنك بقيمة 8000 دج.

العمليات التي لم يسجِّلها البنك:

- شيك للمورد علي بقيمة 144000 دج لم يتم بتحصيله.

العمل المطلوب:

- 1- إعداد حالة التَّقارب البنكي بتاريخ 2023/12/31.
- 2- سجِّل قيود التسوية بتاريخ 2023/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

## الجزء الثاني: (06 نقاط)

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

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

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

- احتياجات رأس المال العامل (BFR) = 300000 دج

- نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = 1.25

- الديون المالية = 0.25 الموارد الخاصة

- نسبة الاستدانة المالية = 0.5

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

البيان	في 2022/12/31	في 2023/12/31
الرّبائن والحسابات المملّقة	200000	350000
المورّدون والحسابات المملّقة	150000	250000

- مبيعات السّنة = 2750000 دج

- مشتريات السّنة = 1600000 دج

### العمل المطلوب:

- 1- أتمم الميزانية الوظيفية مع إظهار العمليات الحسابية
- 2- احسب المدّة المتوسّطة لتحصيل ديون الرّبائن والمدّة المتوسّطة لتسديد ديون الموردين.
- 3- علّق على الوضعية الماليّة للمؤسسة.

## الجزء الثالث: (08 نقاط)

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

البيان	سنة 2022
رقم الأعمال	.....
كلفة المبيعات	.....
هامش الربح الإجمالي	.....
المنتجات العملية الأخرى	327000
التكاليف التجارية	.....
الأعباء الإدارية	.....
الأعباء العملية الأخرى	220000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	-
النتيجة العملية	.....
المنتجات المالية	.....
الأعباء المالية	6000
النتيجة المالية	6500
النتيجة العادية قبل الضرائب	.....
الضرائب الواجب دفعها عن الضرائب العادية	4085
الضرائب المؤجلة عن النتائج العادية	-
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	.....
عناصر غير عادية - منتجات	ÉCOLE PRIVÉE
عناصر غير عادية - أعباء	-
النتيجة غير العادية	-
صافي نتيجة السنة المالية	.....

- معدّل الادماج = 0.3725
- القيمة المضافة للاستغلال = 372500
- هامش الربح الإجمالي = 0.25 كلفة المبيعات
- معدّل الضرائب على الأرباح = 19%
- التكاليف التجارية = 3 مرات الأعباء الإدارية

## العمل المطلوب:

- 1- أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة مع إظهار العمليات الحسابية.
- 2- إذا علمت أن:
- 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

- أ- أحسب أعباء وظيفة الشراء والإنتاج ثم أتمم جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف.
- ب- أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة إلى غاية النتيجة العملياتية.
- 3- أحسب قدرة التمويل الذاتي علمًا أن:

- ح/752 = 27000 دج
- ح/652 = 25000 دج
- ح/765 = 3000 دج
- ح/665 = 1500 دج
- ح/767 = 2000 دج
- ح/667 = 2000 دج

بالتوفيق 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		
البيان	مدین	دائن	البيان	مدین	دائن
رصید قبل الجرد			1100000		
شيك من زبون قدس			215000		
خدمات مصرفية			1000		
فوائد للبنك			8000		
رب الجرد: ر مدین			1306000		
رب الجرد: ر دائن			1306000		
المجموع	1450000	1450000	المجموع	1315000	1315000

2- تسجيل قيود التسوية 2023/12/31:

❖ تبرير العمليات: مدرسة "الرجاء والتفوق" الخاصة

تنازل عن سيارة ح/2182: Ecole Erradja wa Tafaouk

● قسط اهتلاك سنة التنازل 2023: ÉCOLE PRIVÉE

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

● حساب  $\Sigma A$ :

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

● حساب نسبة التنازل RC:

نتيجة التنازل = مبلغ التنازل + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة - القيمة الأصلية

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

● زبون لمين:

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

● أقساط التامين: مبلغ العبء المعين مسبقا:  $63250 = \frac{6}{12} \times 126500$  دج

● تسجيل قيود التسوية:

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

500000	500000	2023/12/31 المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ ق - أ غ ج اهتلاك معدات النقل . (تسجيل قسط الاهتلاك المكمل لمعدات النقل)	28182	681
2000000	200000 1500000 300000	2023/12/31 بنوك الحسابات الجارية اهتلاك معدات النقل نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية معدات النقل. (تسجيل عملية التنازل عن معدات النقل)	2182	512 28182 652

238000	238000	.....2023/12/31..... زبائن مشكوك فيهم الزبائن (تحويل الزبون إلى مشكوك فيهم)	411	416
60000	60000	.....2023/12/31..... المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ ق - الأصول الجارية خسارة القيمة عن حسابات الزبائن (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 الزبائن (تسوية حساب 512)	411	512

9000	1000 8000	.....2023/12/31..... الخدمات المصرفية وما شابهها أعباء الفوائد البنوك والحسابات الجارية (تسوية حساب 512)	512	627 661
------	--------------	--	-----	------------

## الجزء الثاني: (6 نقاط)

1- إتمام الميزانية الوظيفية:

الاستخدامات الثابتة - الموارد الثابتة = FRNG

الاستخدامات الثابتة - الموارد الثابتة = 400000

الموارد الثابتة / الاستخدامات الثابتة = 1.25 = نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة

ومنه: الاستخدامات الثابتة  $\times 1.25$  = الموارد الثابتة

بالتعويض:

الاستخدامات الثابتة - الاستخدامات الثابتة  $\times 1.25$  = 400000

الاستخدامات الثابتة =  $400000 / 0.25 = 1600000$

الموارد الثابتة =  $1600000 \times 1.25 = 2000000$

• الموارد الثابتة = الديون المالية + الموارد الخاصة

الموارد الخاصة  $0.25 +$  الموارد الخاصة = 2000000

الموارد الخاصة =  $2000000 / 1.25 = 1600000$

الديون المالية =  $1600000 \times 0.25 = 400000$

• الاستخدامات الثابتة = 0.5 المجموع

المجموع =  $3200000 = 1600000 / 0.5$

• الخصوم المتداولة = مجموع الخصوم - الموارد الثابتة

Ecole Erradja wa Tafaouk

ÉCOLE

الخصوم المتداولة =  $2000000 - 3200000 = 1200000$

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

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

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

• خ م للاستغلال = الخصوم المتداولة - (خزينة الخصوم + خ م خارج الاستغلال)

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

$$= 550000$$

• الأصول المتداولة = 0.5 المجموع



$$1600000 = (3200000) 0.5 =$$

$$\bullet \text{ خ م للاستغلال} - \text{أ م للاستغلال} = \text{BFRE}$$

$$50000 = \text{أ م للاستغلال} - 550000$$

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

$$\bullet \text{ TN} = \text{FRNG} - \text{BFR}$$

$$= 400000 - 300000 = 100000$$

حيث :

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

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

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

$$(\text{خزينة الاصول} + \text{أ.م للاستغلال}) - \text{الأصول المتداولة} = \text{أ م خارج الإستغلال}$$

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

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

2 - حساب المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن:

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

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

$$275000 =$$

$$\text{نسبة دوران الزبائن} = \text{مبيعات السنة} / \text{متوسط الزبائن}$$

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

المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن = 360 / نسبة دوران الزبائن

$$= 10/360 = 36 \text{ يوما}$$

حساب المدة المتوسطة لتحصيل ديون الموردين:

متوسط الموردين = (الموردين لأول المدة + الموردين لأخر المدة) ÷ 2

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

$$200000 =$$

نسبة دوران الموردين = مشتريات السنة / متوسط الموردين

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

المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين = 360 / نسبة دوران الموردين

$$= 8/360 = 45 \text{ يوما}$$

التعليق:

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

(TN > 0): يدل ذلك على أن المؤسسة تتوفر 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 المتبقي 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 :

● معدل الادماج = القيمة المضافة / رقم الأعمال

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

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

$$= 1000000$$

● هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - كلفة المبيعات

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

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

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

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

● الضرائب الواجب دفعها = النتيجة العادية قبل الضرائب x معدل الضريبة

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

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

● النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب الواجب دفعها

$$= 17415 = 4085 - 21500$$

● النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملية + النتيجة المالية

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

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

● النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية

$$6500 = \text{المنتوجات المالية} - 6000$$

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

● النتيجة العملية = هامش الربح الإجمالي + ح/75 - التكاليف التجارية - الأعباء الإدارية - ح/65 + ح/78

$$15000 = 327000 + 200000 - (3 \text{ الأعباء الإدارية}) - \text{الأعباء الإدارية} - 220000$$

$$15000 = 307000 - 4 \text{ الأعباء الإدارية}$$

$$4 \text{ الأعباء الإدارية} = 15000 - 307000$$

$$\text{الأعباء الإدارية} = 73000 = 4 / 292000$$

● التكاليف التجارية = 219000 = 3 x 73000

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

2- أ- حساب أعباء وظيفة الشراء والإنتاج:

كلفة المبيعات = ح/601 + أعباء الشراء + أعباء الإنتاج - ح/72 - ح/73 - ح/74

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

$$800000 = 360000 + 2.5 \text{ أعباء الإنتاج}$$

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

$$\text{أعباء الإنتاج} = 2.5 / 440000 = 176000$$

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

إتمام جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف:

البيان	المبلغ الموزع	602 إلى 608	61 و 62	63 و 64	68
وظيفة الشراء	264000	79200	52800	52800	79200
وظيفة الإنتاج	176000	17600	35200	52800	70400
الوظيفة التجارية	219000	43800	21900	109500	43800
الوظيفة الادارية	73000	14000	3000	35000	21000
المجموع	732000	154600	112900	250100	214400

ب- انجاز 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	-
إعانات الاستغلال	-
1- انتاج السنة المالية	1120000
المشتريات المستهلكة	634600
الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى	112900
2- استهلاك السنة المالية	747500
3- القيمة المضافة للاستغلال	372500
الأعباء المستخدمين و الضرائب والرسوم	250100
4- اجمالي فائض الاستغلال	122400
المنتجات العملية الأخرى	327000
العمليات 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 نتيجة 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	

