

اختبار في مادة : التسيير المحاسبي و المالي

الجزء الأول : إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية (06 نقاط)

قدمت لكم الميزانية الوظيفية الخاصة " بمجمع كوسيدار " لسنة 2016 كالتالي:

النسبة	المبالغ	الخصوم	النسبة	المبالغ	الأصول
؟	الموارد الثابتة	65	.....	الاستخدامات الثابتة
50	الموارد الخاصة			
؟	500000	الديون المالية			
؟	الخصوم المتداولة	؟	.....	الأصول المتداولة
15	للاستغلال	20	.....	للاستغلال
5	خارج الاستغلال	؟	.....	خارج الاستغلال
؟	خزينة الخصوم	؟	200000	خزينة الأصول
100	مجموع الخصوم	100	.....	مجموع الاصول

معلومات مكملة :

● الخزينة الصافية : 100000 دج ، نسبة الاستدانة المالية : 0.6

● معلومات اضافية متعلقة بالدورتين 2015 و 2016:

2016/12/31	2015/12/31	البيان
70000	60000	الزبائن والحسابات الملحقه
52000	48000	الموردون والحسابات الملحقه

● مبيعات سنة 2016 = 480000 دج ، مشتريات سنة 2016 = 360000 دج.

● المطلوب :

● أتم الميزانية الوظيفية أعلاه مع تبرير العمليات الحسابية.

● أحسب كلا من المدة المتوسطة لتحويل ديون الزبائن والمدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين.

الجزء الثاني : إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية "لمجمع كوسيدار" التجاري استخرجنا المعلومات التالية المتعلقة بدورة 2016:

المبالغ	المتوججات	المبالغ	الأعباء
8000000	رقم الأعمال	؟.....	الوظيفة التجارية
24000	المتوججات العملياتية الأخرى	؟.....	الوظيفة الادارية
650000	المتوججات المالية	184000	وظيفة الشراء
_____	إسترجاعات عن خسائر	118000	الأعباء العملياتية الأخرى
	والمؤونات	350000	الأعباء المالية

معلومات إضافية:

- الضرائب على النتائج العادية 700000 دج ، معدل الضرائب 25%.
- التكاليف التجارية تفوق الأعباء الادارية بـ 6000 دج.
- الحسابات ح/72 ، ح/73 ، ح/74 ، ح/77 و ح/67 معدومة.
- هامش الربح الاجمالي 37.5% من رقم الأعمال.

المطلوب:

- 1- أنجز جدول حساب النتائج حسب الوظيفة.
- 2- باعتمادك على جدول إعادة توزيع الأعباء حسب الوظائف والمعلومات السابقة ، قدم جدول حساب النتائج حسب الطبيعة.

ح 68	ح 64	ح 63	ح 61 + ح 62	ح 603 إلى ح 608	
10%	؟؟؟	25%	20%	15%	وظيفة الشراء
؟؟؟	24800	24000	63200	12400	الوظيفة التجارية
2	1	2	5	—	وظيفة الادارة

الجزء الثالث : اختيار المشاريع الاستثمارية (08 نقاط)

السند 1: يريد "مجمع كوسيدار" شراء آلة صناعية (A) بقيمة 1200000 دج خارج الرسم، الرسم قابل للاسترجاع تتبع المؤسسة طريقة الاهتلاك الخطي لمدة اربع سنوات (معدل الضرائب على الأرباح 19%).
الجدول التالي يبين النفقات المسددة و المنتوجات المتوقع الحصول عليها خلال المدة النفعية.

السنوات	1	2	3	4
المنتوجات المقبوضة	900000	900000	800000	800000
الأعباء المدفوعة	400000	400000	450000	450000

السند 2: مسير المؤسسة وبعد الاطلاع على صفحة واد كنيس في الانترنت وجد اعلان خاص ببيع آلة صناعية (B) والتي لها نفس مواصفات الآلة السابقة وتتضمن المعلومات التالية :

➤ القيمة الأصلية للآلة : 1000000 دج.

➤ مدتها النفعية 4 سنوات وقيمتها الباقية معدومة.

الجدول أدناه يوضح التدفقات الصافية للخزينة خلال ال 4 سنوات :

السنوات	1	2	3	4
التدفقات الصافية للخزينة CAF	430000	420000	420000	400000

المطلوب:

1- من السند 1 قم بإعداد جدول التدفقات الصافية للخزينة CAF للآلة (A).

2- إذا علمت أن معدل التحيين 10% أي من الآلتين تختار المؤسسة باستعمال طريقة القيمة الحالية الصافية VAN.

3- باعتبار أن المؤسسة وقع اختيارها على العرض (B) والذي يسدد بواسطة 4 دفعات سنوية ثابتة لنهاية المدة ومن جدول استهلاك القرض استخراجنا المعلومات التالية:

➤ مجموع الاستهلاك الثاني والثالث والرابع $A_2 + A_3 + A_4 = 776432.50$ دج.

➤ مقدار الدفعة $a = 298567.50$ دج

1- أحسب معدل الفائدة المركبة.

2- أنجز السطرين الأول والأخير من جدول استهلاك القرض.

الاستاذ بن يونس طاهر

بالتوفيق للجميع