

اختبار الثلاثي الثاني في مادة التسيير المحاسبي والمالي

الجزء الأول:

ترغب مؤسسة " تيفاست " في القيام باستثمار توسعي لزيادة مبيعاتها وذلك باقتناء آلة انتاجية، ولهذا الغرض كلفت المؤسسة أحد إطاراتها المتخصصة بدراسة الجدوى الاقتصادية لهذه الآلة الانتاجية بالاستناد على المعطيات التالية:

- تكلفة اقتناء الآلة الانتاجية : 2000000 دج خارج الرسم وتسدد فورا
- تطبق المؤسسة طريقة الاهتلاك الخط، معدل الاهتلاك الخطي 20 %
- القيمة الباقية في نهاية المدة معدومة
- الأعباء والايرادات (المنتوجات) المتوقعة لاستغلال الآلة:

السنوات	1	2	3	4	5
الإيرادات (المنتوجات) المتوقعة	1380000	1400000	1400000	1400000	1400000
الأعباء المتوقعة (التي ستسدد)	760000	770000	800000	800000	800000

المطلوب:

- 1- احسب قدرة التمويل الذاتي (CAF) لكل سنة من السنوات الخمس علما أن معدل الضريبة على الأرباح: 19 %
- 2- احسب القيمة الحالية الصافية (VAN) للآلة، علما أن معدل الخصم المطبق 10 %
- 3- هل لهذه الآلة مردودية؟ برر اجابتك

الجزء الثاني:

إليك الميزانية الوظيفية لمؤسسة " سعيدة " بتاريخ 2016/12/31

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
<u>الاستخدامات الثابتة</u> ?.....	... ?...	<u>الموارد الثابتة</u> ?.....	... ?...
	180000	...	الموارد الخاصة ?.....	...
 ?.....	...	الديون المالية ?.....	...
<u>الأصول المتداولة</u> ?.....	... ?...	<u>الخصوم المتداولة</u> ?.....	... ?...
للاستغلال	40000	...	للاستغلال ?.....	10
خارج الاستغلال ?.....	...	خارج الاستغلال	18000	...
خزينة الأصول	35000	...	خزينة الخصوم ?.....	...
مجموع الأصول ?.....	100	مجموع الخصوم ?.....	100

معلومات إضافية:

- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة 1,2
- نسبة الاستدانة المالية 0,5
- الخزينة الصافية 5000 دج
- احتياجات رأس المال العامل للاستغلال BFRE 8000 دج

المطلوب:

- 1- أكمل الميزانية الوظيفية المختصرة مع تبرير العمليات المحاسبية
- 2- احسب كل من:

✓ رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG)

✓ احتياجات رأس المال العامل (BFR)

3- قدم تقريرا عن الوضع المالي للمؤسسة

الجزء الثالث:

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الهضاب " لدورة 2017 استخرجنا ما يلي:

المبالغ	البيان
..... ?.....	رقم الأعمال
..... ?.....	كلفة المبيعات
..... ?.....	هامش الربح الإجمالي
280000	المنتجات العملية الأخرى
..... ?.....	التكاليف التجارية
..... ?.....	الأعباء الإدارية
50000	الأعباء العملية الأخرى
370000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة
..... ?.....	النتيجة العملية
300000	المنتجات المالية
..... ?.....	الأعباء المالية
..... ?.....	النتيجة المالية
..... ?.....	النتيجة العادية قبل الضرائب
200000	الضرائب على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
..... ?.....	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية - منتجات -
-	عناصر غير عادية - أعباء -
-	النتيجة غير العادية
..... ?.....	صافي نتيجة السنة المالية

معلومات إضافية

- أعباء وظيفة الشراء تساوي 200000 دج
- مشتريات البضائع المباعة ح/600 تساوي 800000 دج
- هامش الربح الإجمالي يمثل 20 % من كلفة المبيعات
- التكاليف التجارية تمثل 30 % من النتيجة العملية
- الأعباء المالية تمثل نصف المنتجات المالية
- معدل الضرائب على النتائج العادية 25 %

المطلوب:

- أتم حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية

بالتوفيق للجميع