

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

الديوان الوطني للتعليم و التكوين عن بعد

امتحان المستوى * دورة ماي * 2010

المستوى والشعبة: 3 ثا/ تسيير واقتصاد المادة: تسيير محاسبي ومالي التوقيت : 8سا - 10سا

يتكون الموضوع من جزأين إجباريين

الجزء الأول: (12 نقطة)

السؤال الأول: (06 نقاط)

قدمت لك إحدى المؤسسات التجارية بتاريخ 2009/12/31 الميزانية الوظيفية التالية:

| المبالغ | الخصوم | المبالغ | الأصول |
|---------|---------------------|---------|-----------------------|
| 440000 | الموارد المستقرة | 240000 | الاستخدامات المستقرة |
| | الخصوم المتداولة | | الأصول المتداولة |
| 220000 | ديون الاستغلال | 350000 | أ . متداولة للاستغلال |
| 9000 | ديون خارج الاستغلال | 1000 | أ.م. خارج الاستغلال |
| 14000 | خزينة الخصوم | 92000 | خزينة الأصول |
| 683000 | مجموع الخصوم | 683000 | مجموع الأصول |

المطلوب:

1. حساب رأس المال العامل الصافي الإجمالي (F.R.N.G).
2. حساب احتياجات رأس المال العامل (B.F.R). وتحليله إلى مكوناته للاستغلال و خارج الاستغلال.
3. حساب الخزينة الصافية (T.N) بطريقتين مختلفتين.

السؤال الثاني: (06 نقاط)

قدمت لك مؤسسة تجارية أخرى المعلومات التالية المتعلقة بسنة 2009 أيضا:

| المبالغ | النواتج | المبالغ | الأعباء |
|-----------|------------------|-----------|---|
| 3.000.000 | مبيعات البضائع | 1.600.000 | البضاعة المستهلكة |
| 90.000 | أداءات متممة | 350.000 | المواد و اللوازم المستهلكة |
| 160.000 | النواتج المختلفة | 400.000 | خدمات |
| | | 100.000 | مصاريف المستخدمين |
| | | 50.000 | الضرائب و الرسوم |
| | | 15.000 | المصاريف المالية |
| | | 25.000 | المصاريف المتنوعة |
| | | 80.000 | مخصصات الاهتلاكات و المؤونات |
| | | 15.000 | تكاليف خارج الاستغلال (عبارة عن مخصصات استثنائية) |

المطلوب :

1. إعداد جدول حسابات النتائج (نسبة الضريبة على الأرباح 25%).
2. تحديد قدرة التمويل الذاتي.
3. تحديد التمويل الذاتي إذا كانت المؤسسة لا توزع إلا 60 % من الأرباح.

الجزء الثاني : (08 نقاط)

بتاريخ 01 جانفي 2000 اقترح أحد الدائنين على المؤسسة التي تعمل بها التخلص من الدين الذي عليها بإحدى الطريقتين التاليتين:

الطريقة الأولى: دفع 8 دفعات مبلغ كل دفعة 300.000^{DA} تدفع الأولى في نهاية سنة 2001، أما الثانية فتدفع في نهاية سنة 2003 وهكذا كل دفعة تدفع بعد سنتين من دفع الدفعة السابقة.

الطريقة الثانية: تسديد 16 دفعة متساوية في نهاية كل ثلاثي، الدفعة الأولى تدفع في نهاية الثلاثي الأول من سنة 2000.

فإذا كان المعدل المطبق 10% سنوياً.

المطلوب:

1. حدّد مبلغ الدين .
2. حدّد مبلغ الدفعات الثلاثية الخاصة بالعرض الثاني .