

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية			
وزارة التربية الوطنية		الديوان الوطني للتعليم و التكوين عن بعد	
امتحان المستوى دورة ماي - 2011			
S/1	التوقيت : 8 سا - 10 سا	المادة: تسيير محاسبي ومالي	المستوى والشعبة: 3 ثا/ تسيير واقتصاد

يتكون الموضوع من جزأين مستقلين :

الجزء الأول : ( 14 نقطة)

من أجل دراسة الوضعية المالية لمؤسسة " كمال و إخوانه " التجارية لدينا المعلومات التالية:

أولاً : الميزانية المحاسبية بتاريخ 2010/12/31 :

المبالغ الصافية	الخصوم	رح	المبالغ الصافية	الامتلاكات والمؤونات	المبالغ الإجمالية	الأصول	رح
	الأموال الخاصة	1				الاستثمارات	2
450.000	أموال جماعية	10	210.000		210.000	قيم معنوية	21
24.000	الاحتياطات	13					
15.000	مؤونات الخسائر والتكاليف	19	400.000	100.000	500.000	تجهيزات الإنتاج	24
<b>489.000</b>	<b>مج 1</b>		<b>608.000</b>	<b>102.000</b>	<b>710.000</b>	<b>مج 2</b>	
	الديون	5				المخزونات	3
55.000	قروض بنكية	521	30.000	15.000	45.000	بضائع	30
80.000	موردون	530	<b>30.000</b>	<b>15.000</b>	<b>45.000</b>	<b>مج 3</b>	
25.000	مبالغ م بها في الحساب	54				المدينون	4
54.000	ديون الاستغلال	56	35.000	25.000	60.000	سندات المساهمة	421
35.000	تسيقات تجارية	57	8.000		8.000	أمانات مدفوعة	435
68.000	تسيقات بنكية	588	20.000		20.000	مصاريف مقيدة سلفاً	468
<b>317.000</b>	<b>مج 5</b>		65.000	5.000	70.000	زبائن	470
	النتائج	8	100.000		100.000	البنك	485
60.000	نتيجة السنة المالية	88	<b>228.000</b>	<b>30.000</b>	<b>258.000</b>	<b>مج 4</b>	
<b>60.000</b>	<b>مج 8</b>						
<b>866.000</b>	مجموع الخصوم		<b>866.000</b>	<b>147.000</b>	<b>1.013.000</b>	مجموع الأصول	

**ثانياً : معلومات إضافية لإعادة تصنيف الميزانية :**

- (أ) سندات المساهمة سيتم التنازل عنها خلال الثلاثي الأول من الدورة القادمة وهي تخص الاستغلال.  
(ب) حساب مصاريف مقيدة سلفاً  $18.000^{DA}$  منه تخص الاستغلال والباقي خارج الاستغلال.  
(ج) حساب الموردون  $55.000^{DA}$  تخص ديون الاستغلال والباقي ديون خارج الاستغلال.  
(د) حساب " 56 " ديون الاستغلال تحتوي على الضرائب على الأرباح بنسبة 25% والباقي تعد ديوناً للاستغلال.  
(هـ) حساب " 57 " تسبيقات تجارية :  $28.000^{DA}$  منه متعلقة بالاستغلال والباقي خارج الاستغلال.

**ملاحظة :**

الحسابات التي لم يتم الإشارة إليها تعالج حسب المبدأ المستخدم في إعادة ترتيب عناصر الأصول والخصوم.

**العمل المطلوب :**

1. إعداد الميزانية الوظيفية.
2. حساب رأس المال العامل الصافي الإجمالي واحتياجات رأس المال العامل والخزينة الصافية.

**الجزء الثاني : (06 نقاط)**

- شخص مدين بمبلغ  $1.000.000^{DA}$  يُسدده بعد 6 سنوات مع الأخذ بعين الاعتبار رسملة سنوية للفوائد المركبة بمعدل سنوي 7%.  
اقترح هذا الشخص على دائنه في نهاية السنة الرابعة تسديد مبلغ  $700.000^{DA}$  فوراً والباقي على 4 دفعات ثابتة تدفع الأولى في نهاية السنة الخامسة بمعدل سنوي 7%.

**العمل المطلوب :**

1. أحسب المبلغ الذي سيسدده هذا الشخص في نهاية السنة السادسة.
2. أحسب قيمة الدفعة الثابتة بطريقتين مختلفتين.