

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
489.000	مج 1		608.000	102.000	710.000	مج 2	
	الديون	5				المخزونات	3
55.000	قروض بنكية	521	30.000	15.000	45.000	بضائع	30
80.000	موردون	530	30.000	15.000	45.000	مج 3	
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	مصاريق مقيدة سلفاً	468
317.000	مج 5		65.000	5.000	70.000	زبائن	470
	النتائج	8	100.000		100.000	البنك	485
60.000	نتيجة السنة المالية	88	228.000	30.000	258.000	مج 4	
60.000	مج 8						
866.000	مجموع الخصوم		866.000	147.000	1.013.000	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.