

تسيير و اقتصاد الثالثة ثانوي
المادة: تسيير محاسبي ومالي
اختبارات تجريبية مع التصحيح

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 .