

تصحيح اختبار الفصل الثاني في مادة التسيير المالي والمحاسبي

التمرين 01:

1- الجدول المساعد لتحضير الأصول:

العناصر		المبلغ		الإستخدامات الثابتة		الأصول المتداولة	
				إ	خ	إ	خ
الإستثمارات		2420000					
مواد ولوازم		25000					
منتجات تامة		610000					
سندات المساهمة		75000		75000			
سندات التوظيف		20000				20000	
الزبائن		400000				400000	
البنك		50000		10000		40000	
الصندوق		50000				50000	
المجموع		3650000		2420000		90000	

2- الجدول المساعد لتحضير الخصوم:

العناصر		المبلغ		الموارد الثابتة		الخصوم المتداولة	
				التمويل الخاص	الديون المالية	إ	خ
أموال جماعية		800000					
إحتياجات		150000					
مؤونة خ.ت		150000					
قروض بنكية		800000		800000			
موردون		140000				140000	
دائتو الخدمات		270000				30000	
الضرائب المستحقة		210000				200000	
تسبيقات بنكية		50000				10000	
ن مقيدة سلغا		10000					
النتيجة الصافية		600000					
الإهتلاكات والمؤونات		470000					
المجموع		3650000		2170000		50000	

(1) الميزانية الوظيفية

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الإستخدامات الثابتة ممتلكات الإستغلال ممتلكات خ الإستغلال	2420000 85000		الموارد الثابتة التمويل الخاص الديون المالية	2170000 800000	
مج الإستخدامات الثابتة	2505000		مج الموارد الثابتة	2970000	
الأصول المتداولة الأصول المتداولة للإستغلال الأصول المتداولة خ الإستغلال خزينة الأصول	1035000 20000 90000		الخصوم المتداولة للإستغلال خارج الإستغلال خزينة الخصوم	400000 230000 50000	
مج الأصول المتداولة	1145000		مج الخصوم المتداولة	680000	
مج الأصول	3650000		مج الخصوم	3650000	

(2) حساب FRNG

FRNG = الموارد الثابتة - الإستخدامات الثابتة.

$$2505000 - 2970000 =$$

$$465000 =$$

(3) تجزئة FRNG:

$$TN+BFR= FRNG$$

BFR = موارد الدورة - استخدامات الدورة

$$1055000 - 630000 =$$

$$425000 =$$

TN = خزينة الأصول - خزينة الخصوم

$$40000 = 50000 - 90000 =$$

نسبة تغطية الإستخدامات الثابتة = $\frac{\text{الموارد الثابتة}}{\text{الإستخدامات الثابتة}}$

$$1.18 = \frac{2970000}{2505000} =$$

البيان	مبلغ كلي	مبلغ جزئي	%
رقم الأعمال الصافي ح/60	2240000	5400000	100
م.الشراء المتغيرة	760000		
تكلفة الشراء المتغيرة	3000000		
مصاريف التوزيع المتغيرة	510000		
التكلفة المتغيرة	3510000	3510000	65
الهامش على التكلفة المتغيرة	1080000	1890000	35
التكاليف الثابتة	/		
ح/770			
التكاليف الثابتة الصافية	1080000	1080000	20
ح/83		810000	15

الأعباء الثابتة = 1080000

أعباء التوزيع المتغيرة = 510000 ، أعباء الشراء المتغيرة = 760000

ح/83 = ه/ت م - ت ثا

1080000 - CA 0.35 = CA 0.15

CA = 5400000 = CA 0.20 = 1080000

ومنه ح/83 = $\frac{15}{100} \times 5400000 = 810000$

ه/ت م = $5400000 \times \frac{35}{100} = 1890000$

CA - تم = ه/ت م \Leftarrow ت م = CA - ه/ت م

ت م = $5400000 - 1890000 = 3510000$

ت م = ح/60 = ت م - م الشراء م - م التوزيع م

= $2240000 = 510000 - 760000 - 3510000$

ح/60 = 1مخ + المشتريات - 2مخ \Leftarrow المشتريات = ح/60 + 2مخ - 1مخ

المشتريات = $2270000 = 38000 - 68000 + 2240000$

مخ2 = 1مخ + 30000 = 68000.