

مارس 2018

المستوى: الثالثة ثانوي (تسيير واقتصاد) (3ASGE)

المدة: 3 سا 00

امتحان الفصل الثاني في مادة التسيير المالي والمحاسبي

التمرين 1:

بتاريخ 2016/12/31 قدمت لك (ي) الميزانية الوظيفية لمؤسسة "ريان" التالية:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
<u>الإستخدامات الثابتة</u>	.....	35	<u>الموارد الثابتة:</u>		
			الموارد الخاصة	.....	30
			الديون المالية	.....	؟
<u>الأصول المتداولة :</u>			<u>الخصوم المتداولة:</u>		
الإستغلال	120000	؟	الإستغلال	.....	34
خارج الإستغلال	.....	11	خارج الإستغلال	.....	15.6
خزينة الأصول	.....	14	خزينة الخصوم	.....	13.4
المجموع الأصول	.....	...	مجموع الخصوم	.....	...

المطلوب :

- 1/- إتمام الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الضرورية .
- 2/- أحسب رأس المال العامل الإجمالي ، إحتياجات رأس المال العامل والخزينة الصافية .
- 3/- أحسب نسب الهيكل المالي للمؤسسة علما أن المبيعات السنوية : 1430000 .
- 4/- علق على الوضعية المالية للمؤسسة.

التمرين 2: المعلومات التالية مستخلصة من حساب النتائج لمؤسسة "ريان" الإنتاجية في 2016/12/31

الملحق 1 : المنتجات والأعباء

المبالغ	المنتجات	المبالغ	الأعباء
؟	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	900.000	المواد الأولية
2100000	مجموع المنتجات الأنشطة العادية	40000	الأعباء العملياتية الأخرى
52000	المنتجات العملياتية الأخرى	2120000	مجموع أعباء الأنشطة العادية
38000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات		

المبالغ	الوظائف
183000	وظيفة الشراء
391000	وظيفة الإنتاج
362000	وظيفة تجارية
154000	وظيفة الإدارة

الملحق 2: المعلومات الإضافية:

-القيمة المضافة للإستغلال = 600000

-الأعباء المالية = 2 المنتجات المالية

-معدل الإدماج = 60 %

-الإنتاج المخزن = 95 % من رقم الأعمال

-معدل الضرائب على الأرباح 19 %

الملحق 3: من توزيع الأعباء حسب طبيعتها على مختلف الوظائف تحصلنا على مايلي :

الأعباء الوظائف	ح/601-ح/608	ح/61-ح/62	ح/63	ح/64	ح/68
وظيفة الشراء	20000	35000	40000	15000	؟
وظيفة الإنتاج	؟	105000	50000	25000	181000
الوظيفة التجارية	30000	؟	20000	12000	160000
الوظيفة الإدارية	20000	70000	15000	؟	31000

العمل المطلوب: إنطلاقا من الملحق (1) و(2) و(3) وإعتمادا على ما درست قم (ي) ب :

1/- إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع إظهار العمليات الحسابية الضرورية.

2/- إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة.

باقي الحسابات ذات أرصدة معدومة

التمرين 3(4ن):

إقتنى شخص مسكنا من ديوان الترقية والتسيير العقاري يسدد على 10 دفعات سنوية ثابتة تدفع الأولى منها في نهاية السنة الأولى من توقيع العقد. فإذا كانت قيمة الدفعة الثابتة 90000 DA وأن معدل الفائدة المركبة 5% سنويا

المطلوب :

1/- أحسب القيمة المكتسبة عند تسديد آخر دفعة.

2/- أحسب قيمة المسكن عند التوقيع على عقد شراء .

بالتوفيق