



مدرسة الإمتياز

AL IMTIAZ SCHOOL



BAC 2017

التحضير للاختبار الثاني في مادة التسيير المحاسبي والمالي

رقم 01

التمرين الأول: من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " النجاح " لسنة 2013 كان جدول إعادة توزيع الوظائف كالتالي :

الأعباء	المبلغ الموزع	و/الشراء	و/الإنتاج	و/التجارية	و/الإدارة
10% من ح/د	؟	20%	50%	8200	10%
ح/د 61 + ح/د 62	؟	4200	40%	4000	8000
ح/د 63 + ح/د 64	؟	3000	5000	4000	2000
ح/د 68	؟	2	4	1	3

- 1- أتمم جدول توزيع الأعباء إذا علمت مخصصات الإهلاكات و المؤونات و خ ق = 80000 دج
- 2- أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة علما أن :

- النتيجة الصافية للسنة المالية = 386370 دج
- معدل الضريبة على النتائج العادية = 19%
- النتيجة غير العادية معدومة.
- النتيجة المالية تمثل 6% من النتيجة العملية.
- الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون 251300 دج. (مدين)
- هامش الربح الإجمالي = $\frac{2}{3}$ كلفة المبيعات.
- الأعباء المالية تمثل 40% من المنتجات المالية.
- المنتجات العملية الأخرى ضعف المنتجات المالية.
- الأعباء العملية الأخرى للتحديد.
- الحسابات 73 ، 74 ، 78 معدومة.

التمرين الثاني: من أجل تحليل الوضعية المالية لمؤسسة الرواد الإنتاجية قدمت لك الميزانية الوظيفية التالية للدورة 31 /12/ 2012:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	.....	.....	الموارد الثابتة	4800000	.....
الأصول المتداولة	.....	.....	موارد خاصة	.....	.....
للاستغلال	.....	.....	ديون مالية	.....	7.5%
خارج الاستغلال	.....	.....	الخصوم المتداولة	.....	40%
خزينة الأصول	1500000	.....	للاستغلال	1500000	.....
المجموع	.....	100%	خارج الاستغلال	.....	5%
			خزينة الخصوم	.....	.....
			المجموع	.....	100%

المطلوب:

1. أكمل الميزانية الوظيفية السابقة (شرح العمليات غير مطلوب).
2. حلل الميزانية الوظيفية باستعمال رأس المال العامل من خلال حساب ما يلي :
 - أ- رأس المال العامل الصافي الإجمالي.
 - ب- احتياجات رأس المال العامل و تجزئته إلى BFRHE و BFRE.
 - ت- الخزينة الصافية TN.
 - ث- هل حققت المؤسسة شروط التوازن المالي ؟ برر إجابتك .





مدرسة الامتياز

AL IMTIAZ SCHOOL



BAC 2017

التحضير للاختبار الثاني في مادة التسيير المحاسبي والمالي

رقم 02

التمرين الأول : إليك حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة الفجر الانتاجية لسنة 2015

معلومات اضافية					
اولا:					
معلومات اضافية					
- رؤوس الأموال الخاصة : 16000000 دج ، الافتراضات والديون المماثلة 2000000 دج					
العمل المطلوب :					
1- اكمل حساب النتائج حسب الطبيعة					
2- احسب نسب المردودية.					
ثانيا:					
- انجز حساب النتائج حسب الوظيفة علما بان مجموع الحسابات من 602 الى 608 تمثل 10 % من المشتريات المستهلكة					
جدول توزيع الاعباء حسب الطبيعة على الوظائف					
البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الانتاج	وظيفة التجارة	وظيفة الادارة
الاعباء	؟؟؟	18.5%	40 %	20 %	؟؟؟

البيان	سنة 2015
رقم الاعمال	7200000
الانتاج المخزن او المنتقص من المخزون	؟؟؟؟؟
الانتاج المثبت	_____
اعانات الاستغلال	_____
1- انتاج السنة المالية	؟؟؟؟؟
المشتريات المستهلكة	3000000
الخدمات الخارجية والاستهلاكات الاخرى	600000
2- ؟؟؟؟؟	؟؟؟؟؟
3- ؟؟؟؟؟	؟؟؟؟؟
اعباء المستخدمين	800000
الضرائب والرسوم و المدفوعات المماثلة	200000
4- اجمالي فائض الاستغلال	3100000
المنتجات العملية الاخرى	440000
الاعباء العملية الاخرى	250000
المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	900000
استرجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	_____
5- ؟؟؟؟؟	؟؟؟؟؟
المنتجات المالية	600000
الاعباء المالية	؟؟؟؟؟
6- النتيجة المالية	؟؟؟؟؟
7- ؟؟؟؟؟	؟؟؟؟؟
الضرائب الواجبة الدفع عن النتائج العادية	425600
الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	_____
مجموع المنتجات الانشطة العادية	8740000
مجموع الاعباء الانشطة العادية	6925600
8- النتيجة الصافية للانشطة العادية	؟؟؟؟؟؟؟؟
عناصر غير عادية - منتجات	20000
عناصر غير عادية - اعباء	14400
9- ؟؟؟؟؟؟؟	؟؟؟؟؟؟؟؟
10- صافي نتيجة السنة المالية	؟؟؟؟؟؟؟؟؟؟

المطلوب:

- 1- إعادة تشكيل الميزانية الوظيفية مبرا مختلف العمليات الحسابية.
- 2- أحسب ما يلي:
 - أ- رأس المال العامل الصافي الإجمالي.
 - ب- احتياجات رأس المال العامل.
 - ج- الخزينة الصافية.
 - د- إذا كان دوران الزبائن والموردين على التوالي 12، 24 دورة احسب المدة المتوسطة لهما علق على نتائج المؤسسة.

التمرين الثاني : إليك الميزانية الوظيفية المختصرة لمؤسسة " الكوثر "

الاصول	المبالغ	%	الخصوم	%	المبالغ
الاستخدامات الثابتة	.....	.....	الموارد الثابتة	.....	.....
			الموارد الخاصة		
			الديون المالية		
الاصول المتداولة	.....	40	الخصوم المتداولة	.....	.....
للاستغلال	.....	.....	للاستغلال	.....	.....
خارج الاستغلال	.....	4	خارج الاستغلال	.....	.....
خزينة الاصول	400000	8	خزينة الخصوم	.....	.....
مجموع الاصول	.....	.....	مجموع الخصوم	.....	.....



مدرسة الامتياز

AL IMTIAZ SCHOOL



BAC 2017

رقم 03

التحضير للاختبار الثاني في مادة التسيير المحاسبي والمالي

الجزء الأول: من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة الأنوار التجارية استخرجنا المعلومات التالية :

- هامش الربح الإجمالي 500000 DA
- النتيجة الصافية للأنشطة العادية 225000 DA
- النتيجة العملياتية تمثل ضعف النتيجة المالية
- معدل الضريبة على الأرباح 25%
- المنتجات المالية تمثل 10 % من رقم الاعمال
- اعباء وظيفة الشراء تمثل 20% من مشتريات البضاعة المباعة
- ح/75 المنتجات العملياتية الأخرى = 4 % من رقم الاعمال
- ح/78 استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيم و المؤنات = 80000 DA
- الأعباء الإدارية تمثل 3 مرات الأعباء العملياتية الأخرى
- الأعباء و المنتجات غير العادية معدومة

تنوزع الأعباء حسب الوظيفة كما يلي :

البيان	المجموع	ح/602_608	ح/61 و ح/62	ح/63	ح/64	ح/68
وظيفة الشراء	.....	25%	15%	20%	20%	20%
الوظيفة التجارية	230000	3	1.5	4.5	4.5	9.5
الوظيفة الادارية	172500	4	2	4	6	4
المجموع	.....	.....	.....	.....	.....	.....

- من بين المنتجات العملياتية الأخرى مبلغ 70000DA يمثل فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة – غير مالية (ح/752)

يوجد ضمن المنتجات المالية ما يلي :

- ✓ فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض القيمة ب 160000DA (ح/675)
- ✓ الأرباح الصافية عن التنازل عن الأصول المالية ب 90000DA (ح/767)
- من بين الأعباء العملياتية الأخرى مبلغ 40000DA يمثل نواقص القيمة عن خروج اصول غير مالية (ح/652)
- من بين الأعباء المالية ما يلي :
- ✓ فارق التقييم عن الأصول المالية – نواقص القيمة ب 120000DA (ح/665)
- ✓ الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية ب 80000DA (ح/667)

المطلوب :

1. إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة
2. أكمل جدول توزيع الأعباء حسب الوظيفة
3. حساب قدرة التمويل الذاتي
4. حساب التمويل الذاتي للمؤسسة علما ان نسبة الأرباح الموزعة 30%.

الجزء الثاني: إليك الميزانية الوظيفية التالية :

الاصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	.....	؟	الموارد الثابتة	.....	؟
			الموارد الخاصة	.....	؟
			الديون المالية	.....	؟
الاصول المتداولة	.....	؟	الخصوم المتداولة	.....	؟
للاستغلال	319500	؟	للاستغلال	95800	؟
خارج الاستغلال	.....	2.75	خارج الاستغلال	.....	؟
خزينة الاصول	.....	؟	خزينة الخصوم	.....	؟
المجموع	900000	100	المجموع	.....	100

معلومات إضافية:

- نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = 1.30
- رأس المال العامل الصافي الإجمالي = 145500 دج
- الديون المالية تمثل 25% من الموارد الخاصة
- الخزينة الصافية = 23750 دج
- المطلوب :** إعداد الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية.

BF
Benidir Fares



مدرسة الامتياز

AL IMTIAZ SCHOOL



BAC 2017

التحضير للاختبار الثاني في مادة التسيير المحاسبي والمالي

رقم 05

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة:

أخذت الأرصدة التالية من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "النجاح" بتاريخ 2012/12/31 :

رقم الحساب	اسم الحساب	مدین	دائن
151	مؤونة الأخطار		15200
2182	معدات النقل	2750000	
28182	اهتلاك معدات النقل		1650000
31	المواد الأولية و اللوازم	360000	
381	المواد الأولية و اللوازم المخزنة		29000
416	الزبائن المشكوك فيهم	175500	
491	خسائر القيمة عن الزبائن		57750
512	البنوك و الحسابات الجارية	817000	
591	خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك		35000
616	أقساط التأمينات	75000	

معلومات الجرد بتاريخ 2012/12/31:

- 1- الحساب 151 يتعلق بنزاع مع أحد الموردين وقد تم الفصل فيه 2012/12/31 بحيث حكمت المحكمة برفض دعوى المورد لعدم وجود أدلة كافية.
- 2- اقتنت المؤسسة معدات النقل بتاريخ إنشاء المؤسسة و من بينها سيارة سياحية تكلفتها 700000 د ج تم التنازل عنها في 2012/12/31 بقيمة 450000 د ج على الحساب.
- 3- الخسارة المتوقعة للقيم المودعة بالبنوك تقدر بـ 20000 د ج.
- 4- المواد الأولية(ح/31) :

نوع المخزون	الجرد المحاسبي بالوحدات	الجرد المادي بالوحدات	القيمة السوقية للوحدة في 2012/12/31
مادة أولية 1M (25% من رصيد ح/31)	500	450 (غير مبرر)	160
مادة أولية 2M (المتبقي من رصيد ح/31)	600	650 (مبرر)	450

- حساب 381 يتعلق بـ :

- عدم دخول مواد أولية مشتراة إلى مخازن المؤسسة قيمتها 21000 د ج
- استلام مواد أولية دون وصول الفاتورة بمبلغ ؟؟؟ د ج .

5- حالة الديون المشكوك فيها قبل عملية الجرد:

اسم الزبون	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2011/12/31	التسديدات خلال 2012	الوضعية في 2012/12/31
أمين	؟؟	؟؟؟ (25% من الدين)	؟؟	يحتمل أن يسدد 40% من الرصيد
سعاد	58500	20% من الدين	لم يسدد	تبين انه لن يسدد
إسلام	؟؟	27750 (50% من الدين)	6435	سوف يسدد كل الرصيد

6- بلغت مصاريف مسك الحساب الموضحة بالكشف المرسل من طرف البنك 1150 د ج أما الفوائد لصالح المؤسسة فبلغت 20500 د ج .

7- من بين مبلغ أقساط التأمينات مبلغ 45000 د ج يتعلق بتأمين ضد الحرائق لمدة 9 أشهر تم تسديده بتاريخ 2012/10/01.

المطلوب :

- 1- تحديد تاريخ إنشاء المؤسسة ، علما أن المؤسسة تطبق طريقة الاهتلاك الخطي بمعدل 20 % بالنسبة لمعدات النقل.
- 2- تسجيل قيود التسوية اللازمة بيومية مؤسسة "النجاح" بتاريخ 2012/12/31 .

الجزء الثاني: الميزانية الوظيفية:

لتكن عناصر الميزانية الوظيفية المختصرة لمؤسسة "الفتح" في 2012/12/31

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
<u>استخدامات ثابتة</u>	؟؟؟؟؟	.....	<u>موارد ثابتة:</u>	؟؟؟؟؟	.....
			الموارد الخاصة	?	
			الديون المالية	?	
<u>الأصول المتداولة:</u>	؟؟؟؟؟	.....	<u>الخصوم المتداولة:</u>	؟؟؟؟؟	.....
أصول متداولة للاستغلال	؟		خصوم متداولة للاستغلال	؟	
أصول متداولة خارج الاستغلال	؟		خصوم متداولة خارج الاستغلال	؟	
خزينة الأصول	40000	8	خزينة الخصوم	؟	
المجموع	.....	.....	المجموع	.....	.....

بهدف إتمام الميزانية الوظيفية قدمت لكم المعلومات التالية :

- 1- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = 66000 دج
 - 2- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1.20
 - 3- احتياجات رأس المال العامل (BFR) = 51000 دج
 - 4- احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) = 39000 دج
 - 5- الأصول المتداولة للاستغلال والأصول المتداولة خارج الاستغلال تتناسب كالأعداد 8 ، 2 .
 - 6- الموارد الخاصة و الديون المالية تمثل على التوالي: 75 % و 25% من الموارد الثابتة.
- العمل المطلوب: أتمم الميزانية أعلاه (مع تيرير للعمليات الحسابية على ورقة الاجابة).

الجزء الثالث: استهلاك القروض:

انطلاقا من المعلومات الموجودة في جدول الاستهلاك التالي (قرض يسدد على دفعات ثابتة):

الفترة	رأس المال المتبقي في بداية الفترة	الفوائد I	الاستهلاك A	الدفعة a	رأس المال المتبقي في نهاية الفترة
1	87444	.....	.....
2
3	105807.24	.....	.....
.
.
8	170403.64	.....	.....

العمل المطلوب: أحسب ما يلي:

- (1) معدل الفائدة (i)
- (2) مبلغ الدفعة (a)
- (3) أصل القرض (V0).
- (4) أنجز السطر الأول و الثالث و الأخير.





مدرسة الامتياز

AL IMTIAZ SCHOOL



BAC 2017

التحضير للاختبار الثاني في مادة التسيير المحاسبي والمالي

رقم 06

الجزء الأول :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الأضواء" في 2012/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
213	البناءات	1500000	-
2182	معدات النقل	450000	-
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	16000	-
296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة	400	400
2813	اهتلاك البناءات	-	76500
28182	اهتلاك معدات النقل	-	360000
30	مخزونات بضائع	510000	-
390	خسائر القيمة عن مخزونات بضائع	-	60000
416	زبائن مشكوك فيهم	448110	-
490	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	-	86380

إليك المعلومات عن عملية الجرد: تطبيق المؤسسة للاهتلاك الخطي

الملحق (01):

1- البناءات: تهتكك بمعدل 2 % سنويا، تم اقتنائها بتاريخ إنشاء المؤسسة ماعدا عمارة مشتراة في 2011/04/01 بقيمة 300000 دج

2 - اقتنت معدات النقل عند تاريخ إنشاء المؤسسة
تنازلت المؤسسة في 2012/05/01 عن شاحنة لنقل للبضائع ب 150000 دج علما أن قيمتها الأصلية 210000 دج وسجل المحاسب القيد التالي

512	ح/البنوك حسابات جارية	150000	150000
2182	ح/معدات النقل تنازل عن معدات نقل بشيك بنكي		150000

الملحق رقم (2): وضعية المخزونات

المخزونات	مبلغ إجمالي	خسارة القيمة في 2011/12/31	سعر بيع محتمل في 2012/12/31
البضاعة A	110000	15000	90000
البضاعة B	130000	25000	110000
البضاعة C	190000	10000	190000
البضاعة D	80000	10000	70000

الملحق رقم (3): حالة الديون المشكوك فيها و خسائر القيمة

الزبائن	دين متضمن الرسم	خسارة القيمة في 2011/12/31	التسديد خلال 2012	الوضعية في 2012/12/31
محمد	198900	34000	35100	يحتمل عدم تسديد 30 % من الرصيد
سارة	163800	16380	37440	يحتمل تسديد 95 % من الرصيد
سمير	117000	20000	117000	—
آية	187200	.....؟.....	29250	إفلاس نهائي

الملحق رقم (4):

- للمؤسسة نزاع قضائي مع احد الموردين نشأ بتاريخ 2012/09/12 حول أعباء النقل للسلع وتوقع المؤسسة خسارة القضية ودفع تعويض قيمته 70000

- سوف تقوم المؤسسة بتأهيل موقع صناعي وقدرت المبلغ المخصص لذلك بقيمة 140000 دج
الملحق رقم (5): يوجد في حافظة سندات المؤسسة نوعين من سندات المساهمة :

العدد	تاريخ الشراء	النوع	سعر شراء السند	السعر في البورصة 2011-12-31	السعر في البورصة 2012-12-31
80	2011-08-01	A	100	95	95
50	2012-04-15	B	160	—	160

تتنازلت المؤسسة بتاريخ 2012-12-18 على 50 سلد من نوع A بمبلغ إجمالي قدره 4900 دج بشيك بنكي رقم 117 ولم يسجل المحاسب أي قيد .

- تتلخص وضعية الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية كما يلي:

النوع	العدد	سعر شراء السند	السعر في البورصة 2011-12-31	السعر في البورصة 2012-12-31
U	100	80	75	64
T	200	100	90	96

تتنازلت المؤسسة بتاريخ 2012-12-12 على كل السندات من النوع U وسجل المحاسب القيد التالي في تاريخ التنازل :

العدد	النوع	العدد	النوع
512	حسابات البنوك الجارية	7000	U
503	الأسهم الأخرى المخولة حقا في الملكية	7000	T

المطلوب:

أولاً) انطلاقاً من الملحق رقم (1)

1. اوجد تاريخ إنشاء هذه المؤسسة (بداية النشاط)
2. أحسب معدل اهتلاك معدات النقل
3. سجل قيود التسوية اللازمة لعملية التنازل عن معدات النقل
4. أحسب و سجل إهلاكات دورة 2012 (البناءات – معدات النقل) ثانياً) أنجز قيود تسوية المخزونات والزيائن المشكوك فيهم في 2012/12/31

ثالثاً: أنجز قيد التسوية اللازمة في 2012/12/31 للملحق رقم 4

رابعاً: قيود التسوية اللازمة لسندات المؤسسة

الجزء الثاني: إليك الميزانية الوظيفية لمؤسسة أفرح في 2012/12/31

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	.....	40	الموارد الثابتة	.....	.....
			الموارد الخاصة	.....	.....
			الديون المالية	150000	.....
أصول متداولة	.....	.....	الخصوم المتداولة	.....	.....
للاستغلال	250000	.....	للاستغلال	.....	15
خارج الاستغلال	.....	25	خارج الاستغلال	200000	.....
خزينة الأصول	.....	.....	خزينة الخصوم	.....	5
المجموع	.....	.....	المجموع	.....	.....

معلومات إضافية:

خزينة الأصول = 2 خزينة الخصوم

المطلوب:

إتمام الميزانية الوظيفية المختصرة مع إظهار العمليات الحسابية





مدرسة الإمتياز

AL IMTIAZ SCHOOL



BAC 2017

التحضير للاختبار الثاني في مادة التسيير المحاسبي والمالي

رقم 07

الجزء الأول: من تحليل استغلال مؤسسة "شرشال" لسنة 2013 تحصلنا على المعلومات التالية الملحق (1) جدول حساب النتائج حسب الوظيفة لدى مؤسسة "شرشال"

سنة 2013	البيان
.....	رقم الأعمال
.....	كلفة المبيعات
1400000	هامش الربح
300000	المنتجات العملياتية الأخرى
625000	التكاليف التجارية
.....	الأعباء الإدارية
.....	الأعباء العملياتية الأخرى
225000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
.....	النتيجة العملياتية
.....	المنتجات المالية
.....	الأعباء المالية
150000	النتيجة المالية
.....	النتيجة العادية قبل الضرائب
.....	الضرائب عن النتيجة العادية
.....	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية - منتجات
-	عناصر غير عادية - أعباء
-	النتيجة غير العادية
.....	النتيجة الصافية للسنة المالية

الملحق (2) معطيات من تحليل استغلال مؤسسة "شرشال" :

- ✓ كلفة المبيعات = $\frac{17}{24}$ رقم الأعمال .
- ✓ الأعباء الإدارية = 43.75 % النتيجة العملياتية
- ✓ الأعباء العملياتية الأخرى = 18.75 % النتيجة العملياتية.
- ✓ المنتجات المالية = 2 الأعباء المالية.
- ✓ معدل الضرائب على الأرباح العادية = 19 %

الملحق (3)

- ✓ تناسب المواد الأولية المستهلكة و أعباء وظيفة الشراء و أعباء وظيفة الإنتاج من الأعداد 20, 8, 12 على الترتيب .
- ✓ مخزون أول المدة من المنتجات التامة = 250000 دج .
- ✓ مخزون آخر المدة من المنتجات التامة 40 % مخزون أول المدة من المنتجات التامة.
- ✓ يتضمن الحساب 60 المشتريات المستهلكة : الحساب 601 المواد الأولية المستهلكة و الباقي يمثل مجموع الحسابات من (602 الى 608) .

الملحق (4)

جدول إعادة توزيع الأعباء حسب الطبيعة بالنسبة لمؤسسة "شرشال" كما يلي :

البيان	المبلغ الموزع	ح/ 602 الى 608	ح/ 61 و ح/ 62	ح/ 63	ح/ 64	ح/ 68
وظيفة الشراء	15%	15%	195000	-	260000
وظيفة الإنتاج	20%	20%	20%	97500	292500
الوظيفة التجارية	20%	250000	125000	10%	10%
وظيفة الإدارة	15%	10%	15%	20%	40%
المجموع	260000	470000	577000	567500	.....	755000

المطلوب : بالاعتماد على الملحق (1) و (2) و (3) و (4) أنجز ما يلي :

1. حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "شرشال" مبررا مختلف العمليات الحسابية.
2. جدول إعادة توزيع الأعباء حسب الوظائف لمؤسسة "شرشال"
3. احسب كل من :
 - أ. القيمة المضافة للاستغلال .
 - ب. إجمالي فائض الاستغلال.
 - ج. النتيجة العملياتية.

الجزء الثاني: لتكن لديك الميزانية الوظيفية لمؤسسة إنتاجية في 2012/12/31 كما يلي:

الإستخدامات	المبالغ	%	الموارد	المبالغ	%
الإستخدامات الثابتة	الموارد الثابتة	.....	.....
			التمويل الخاص الديون الثابتة	.....	40
الأصول المتداولة	الخصوم المتداولة	.....	.....
للإستغلال	للإستغلال	.....	.....
خارج الإستغلال	خارج الإستغلال	.....	19
خزينة الأصول	1,75	خزينة الخصوم	152500	.....
مجموع الاصول	مجموع الخصوم	.....	.....

معلومات إضافية:

$$BFRHE=BFRE= 67500 \text{ DA} \quad \checkmark$$

$$\text{نسبة الإستدانة المالية} = 0,9 \quad \checkmark$$

$$\text{نسبة تمويل الإستخدامات الثابتة} = 1 \quad \checkmark$$

المطلوب:

1. إتمام الميزانية الوظيفية اعلاه.
2. علق على وضعية المؤسسة و ما هي الحلول المقترحة؟





مدرسة الإمتياز

AL IMTIAZ SCHOOL



BAC 2017

رقم 08

التحضير للاختبار الثاني في مادة التسيير المحاسبي والمالي

الجزء الأول:

- من أجل تحليل استغلال مؤسسة "الإبتسام" قدمت لك المعلومات التالية في نهاية دورة : 2014
- ✓ إنتاج السنة المالية = 3300000 دج حيث إنتاج مخزن (رصيد دائن) = 10% رقم الأعمال.
 - ✓ نتيجة الصافية للسنة المالية = 810000 دج حيث معدل الضرائب على النتائج العادية . 19%
 - ✓ منتوجات مالية = 3 أعباء مالية.
 - ✓ منتوجات عملياتية أخرى = 380000 دج
 - ✓ أعباء عملياتية أخرى = 125000 دج
 - ✓ إسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات = 285000 دج
 - ✓ باقي المنتوجات والأعباء معدومة.

الجدول التالي يوضح توزيع الأعباء حسب الوظائف

الأعباء	المبلغ الموزع	و/الشراء	و/الإنتاج	و/التجارية	و/الإدارة
602 الى 608 ح/ح يمثل $\frac{39}{239}$ من ح/ح 60	390000	10%	40%	10%	40%
61/ح + 62/ح	110000	2	3	3	3
63/ح + 64/ح	350000	40%	40%	10%	10%
68/ح	...؟	.....	124000	5000	10000
المجموع	1040000	.....	.....	.....	.....

المطلوب :

1. أتمم جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف.
2. أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الضرورية.
3. حدد القيمة المضافة للإستغلال و إجمالي فائض الإستغلال.
4. أحسب معدل الإدماج.

الجزء الثاني : اليك الميزانية الوظيفية التالية :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	600000	.....	الموارد الثابتة	.....	.....
الأصول المتداولة	.....	.....	موارد خاصة	.....	40%
للاستغلال	.....	28%	ديون مالية	.....	.....
خارج الاستغلال	.....	.....	الخصوم المتداولة	.....	.....
خزينة الأصول	.....	.....	للاستغلال	.....	.....
المجموع	.....	100%	خارج الاستغلال	.....	.....
			خزينة الخصوم	.....	.....
			المجموع	.....	100%

معلومات اضافية :

- FRNG = 320000 دج
- الموارد الثابتة = 2.875 الديون المالية
- BFR = 120000 دج
- BFRHE = 80000 دج

خزينة الاصول = خصوم متداولة خارج الاستغلال
المطلوب : اكمل الميزانية الوظيفية .





مدرسة الإمتياز

AL IMTIAZ SCHOOL



BAC 2017

رقم 09

التحضير للاختبار الثاني في مادة التسيير المحاسبي والمالي

الجزء الاول : من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2012/12/31 لمؤسسة الاوراس ظهر ما يلي :

رقم الحساب	اسم الحساب	مدین	دائن
151	مؤونة الاخطار		30000
204	برمجيات المعلوماتية	30000	
218	التثبيات العينية الاخرى	60000	
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة	400000	
30	مخزون البضائع	90000	
390	خسارة القيمة عن مخزون البضائع		20000
411	الزبائن	936000	

المعلومات الجردية :

1. مؤونة الاخطار تتعلق بنزاع مع احد الموردين تتوقع المؤسسة تسديد مبلغ 20000 دج ،
 2. برمجيات المعلوماتية وما شابهها تم شراؤها بتاريخ 2012/04/31 و تهتك خطيا بمعدل 20 % ،
 3. التثبيات العينية الاخرى تم اقتناؤها بتاريخ 2012/01/03 و تهتك تزايدا ، مدتها النفعية 05 سنوات،
 4. المساهمات والحسابات الملحقة بالمساهمات تتكون من 4000 سند ، تنازلت عليها المؤسسة بـ 99 دج للسند الواحد،
 5. القيمة السوقية للبضائع تقدر بـ 80000 دج ،
 6. الزبائن العاديين يحتمل ان لا يدفعوا 20 % من قيمة الدين ، مع العلم ان معدل الرسم على القيمة المضافة 17 % .
- المطلوب :** تسجيل قيود التسوية في 2012/12/31 مع اظهار العمليات الحسابية الضرورية .

الجزء الثاني : اليك حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة الاوراس لسنة 2014 كالتالي :

المعلومات الاضافية :

- ✓ معدل الضرائب على النتائج 25 %
- ✓ هامش الربح الاجمالي = 45 % من رقم الاعمال

المطلوب : اعادة تشكيل حساب النتائج حسب الوظيفة .

السنة N	البيان
.....	رقم الأعمال ح/ 70
924000	كلفة المبيعات
.....	هامش الربح الإجمالي
.....	المنتجات العملياتية الأخرى ح/75
196000	التكاليف التجارية*
204000	الأعباء الإدارية*
118600	الأعباء العملياتية الأخرى ح/65
—	الأسترجاعات عن خ ق والمؤونات ح/78
.....	النتيجة العملياتية
.....	المنتجات المالية ح/76
43600	الأعباء المالية ح/66
29200	النتيجة المالية
.....	النتيجة العادية قبل الضرائب
90300	الضرائب الواجبة دفعها عن النتائج العادية
—	الضرائب المؤجلة عن النتائج العادية
.....	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
—	النتيجة غير العادية
....	صافي نتيجة السنة المالية





مدرسة الإمتياز

AL IMTIAZ SCHOOL



BAC 2017

التحضير للاختبار الثاني في مادة التسيير المحاسبي والمالي

رقم 10

الجزء الأول : من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة الإنتاجية "الاوراس" استخرجنا بـ 2014/12/31 الأرصدة التالية:

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		150000
218	معدات نقل	6000000	
2818	إهتلاك معدات نقل		3400000
381	مشتريات مواد الأولية		50000
355	منتجات تامة	300000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	80730	
491	خسارة قيمة الزبائن		32500
512	البنوك الحسابات الجارية	520000	

معلومات متعلقة بالجرد:

1. مؤونة الأخطار تخص نزاع مع احد العمال فصلت فيه المحكمة نهائيا لصالح العامل بتاريخ 2014/12/12 بدفع تعويض للعامل قدره 150000 دج وقد تم تسديد المبلغ بشيك بنكي ولم يسجل المحاسب القيد.

2. تتكون معدات النقل من :

شاحنة قيمتها 4000000 تم اقتناءها بتاريخ 2011/01/02
الباقي يمثل سيارة سياحية تم اقتناءها بتاريخ 2011/06/30 و تم التنازل عنها بتاريخ 2014/12/30 مع تحقيق فائض قيمة بـ 400000 دج.

3. المخزونات : قدرت القيمة السوقية للمنتجات التامة بـ 290000

4. الزبائن : كانت وضعية الزبائن المشكوك فيهم كما يلي : (الرسم على القيمة المضافة 17%)

الزبائن	مبلغ الدين ttc	خسارة القيمة في 2013/12/31	التسديدات خلال 2014	الوضعية في 2014/12/31
سعيد	58500	20%	23400	يحتمل عدم تسديد 50% من الرصيد
وليد	87750	30%	42120	حالة إفلاس

5. أظهر كشف البنك المرسل رصيد دائنا بقيمة 450000 دج وبعد المراجعة تبين أن سبب الاختلاف يعود إلى أن المؤسسة لم تسجل ما يلي :

- ✓ فوائد لصالح البنك بقيمة 95000 دج
- ✓ خدمات مصرفية بقيمة 3000 دج
- ✓ شيك من زبون جمال بقيمة 28000 دج

المطلوب:

1. احسب معدل إهتلاك معدات النقل علما أن المؤسسة تتبع أسلوب الإهتلاك الخطي (الثابت)
2. إعداد حالة التقارب البنكي
3. سجل قيود التسوية اللازمة في 2014/12/31.

الجزء الثاني: من أجل تحليل الوضعية المالية لمؤسسة الابتسام قدمت لك الميزانية الوظيفية التالية بتاريخ 2013/12/31.

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	المواد الثابتة	.....	.....
			المواد الخاصة	2000000	.....
			الديون المالية	.....	.....
الأصول المتداولة			الخصوم المتداولة		
للاستغلال	للاستغلال	.....	18
خارج الاستغلال	خارج الاستغلال	.....	.....
خزينة الأصول	خزينة الخصوم	.....	.....
مجموع	100	المجموع	.....	100

معلومات مكملة :

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = FRNG = 300000 DA

نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = $\frac{10}{9}$

احتياج رأس المال العامل للاستغلال = BFRE = 50000 DA

الخزينة الصافية = TN = 100000 DA حيث خزينة الأصول = 1.2 خزينة الخصوم.

رقم الأعمال السنوي (CA) = 2000000 DA

المشتريات السنوية = 1000000 DA

تكلفة شراء البضائع المباعة = 1200000 DA

من الميزانية المحاسبية لسنة 2012 و 2013 استخرجنا المعلومات التالية :

العناصر	2012/12/31	2013/12/31
مخزونات البضائع	250000	150000
الزبائن و الحسابات الملحقة	300000	200000
الموردون و الحسابات الملحقة	900000	110000

المطلوب :

- إتمام الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية .
- احسب نسبة التحرر المالي .
- احسب نسب الدوران (المحزونات , الموردون , الزبائن) .
- علق باختصار على الوضعية المالية للمؤسسة بالاستغاثة بالموشرات المالية السابقة.

الجزء الثالث:

- وظف تاجر في البنك مبلغا معيناً بمعدل فائدة مركبة 8% سنويا. و بعد مرور 5 سنوات سحب رصيده و اقتطع منه مبلغ 60000 دج و الباقي أودعه في بنك يتعامل بمعدل فائدة 10% سنويا. و بعد 3 سنوات أشعره البنك بأن رصيده أصبح 213491.5 دج. ما هو المبلغ الموظف؟
- أراد تاجر شراء تجهيزات فعرض عليه البائع طريقتين للدفع:
 - يدفع 145000 دج عند التعاقد و مبلغ 125235 دج بعد سنتين.
 - يدفع 90000 دج عند التعاقد ، 112500 دج بعد سنتين ، و مبلغ 72510 دج بعد 4 سنوات. إذا علمت أن معدل الخصم السائد هو 10% سنويا. أي الطريقتين أحسن للمشتري؟

