

المدة 4 ساعات

شعبة : التسيير والاقتصاد .

اختيار في مادة التسيير المحاسبي والمالي

يحتوي الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة .

الجزء الأول : الميزانية المالية (10 نقاط)

الميزانية المحاسبية التالية مستخرجة من دفاتر إحدى المؤسسات الصناعية

بتاريخ 19 / 12 / 31

المبالغ جزئية	المبالغ	الخصوم	المبالغ الصافية	اهتلاكات مؤونات	المبالغ الإجمالية	الأصول
255000	.....	① الأموال الخاصة				② الإستثمارات
	200000	10 رأس المال الإجتماعي	12000	8000	20000	20 مصاريف تهيديية
	25000	13 الإحتياطات	105000	75000	180000	24 تجهيزات الإنتاج
	30000	19 مؤونة الخسائر والأعياء	117000	83000	200000	مجد II
	255000	مجد I				③ المخزونات
			48000	12000	60000	31 مواد ولوازم
75000	.....	⑤ الديون	80000	10000	90000	35 إنتاج تام
	40000	521 قروض بنكية	128000	22000	150000	مجد III
	35000	530 الموردون				④ الديون
	75000	مجد V	26000	4000	30000	421 سندات المساهمة
			15000	-	15000	424 إقراض
30000	.....	⑥ النتائج	24000	-	24000	470 العملاء
			32000	-	32000	485 البنك
	30000	88 نتيجة السنة المالية	18000	-	18000	487 الصندوق
			115000	4000	119000	مجد IV
360000	360000		360000	109000	469000	

بعد دراسة الميزانية المحاسبية تبين أن :

- المؤسسة قد تمكنت من إنشاء قيم معنوية قدرها : 100 000 د ج

- القيمة الحقيقية لتجهيزات الإنتاج تقدر بـ : 120000 د ج

- المخزون الثابت (الآلي) من المواد الأولية والإنتاج التام هو على التوالي :

30 000 دج و 50 000 دج .

- القيمة الحالية لسندات المساهمة هي 40 000 دج وقيمة الإقراض لا يمكن تحصيلها إلا بعد 21 شهرا .

- مؤونة الخسائر والأعباء مبررة وتعتبر ديون قصيرة المدى .

- نصف النتيجة تدعم الإحتياطيات والباقي يوزع خلال الأيام القليلة القادمة .

المطلوب :

1 - اعداد الميزانية المالية والميزانية المختصرة .

2 - احسب مختلف رؤوس الأموال العاملة .

3 - حدد مع التعليق النسب المالية الآتية :

التمويل الدائم ، الإستقلالية المالية ، قدرة الوفاء بالدين (السداد) ونسبتي الخزينة الآنية والعامه .

4 - نعتبر أن نتيجة السنة المالية (ح / 88) تساوي نتيجة الاستغلال (ح / 83) وأن :

- الهامش على التكاليف المتغير: 35 % من رقم الأعمال الصافي .

- التكاليف الثابتة الإجمالية : 80 000 دج

حدد :

1 - رقم الأعمال الذي يسمح بمضاعفة نتيجة الاستغلال .

2 - تاريخ تحقيق رقم أعمال نقطة التعادل (0)

الجزء الثاني : التكاليف المتغيرة (06 نقاط)

تنتج المؤسسة الصناعية هذا وتبيع منتوجين أ₁ ، أ₂ وخلال الفترة المعاسبية ن 19 أعطيت لكم المعلومات التالية :

أ - التكاليف المتغيرة للوحدة

العناصر	الإنتاج	أ ₁	أ ₂
المادة الأولية المستعملة		300 دج	372 دج
اليد العاملة المباشرة		360 دج	408 دج
الأعباء المتغيرة الأخرى للإنتاج		120 دج	140 دج
الأعباء المتغيرة للتوزيع		84 دج	88 دج

ب - معلومات أخرى إضافية

البيان	أ ₁	أ ₂
ثمن بيع الوحدة	1200 دج	1450 دج
الكمية المنتجة والمباعة	6000 وحدة	5000 وحدة
التكاليف الثابتة الإجمالية	112240 دج	1438120 دج

المطلوب:

- 1 - حدّد النتيجة المحققة من كل منتج (أ ، أ2) ثم النتيجة الإجمالية للمؤسسة .
- 2 - استخرج نتيجة المحاسبة العامة (جدول حسابات النتائج)
- 3 - شكل معادلة النتيجة لكل منتج بدلالة "س" الذي يمثل الوحدات المنتجة والمباعة .

الجزء الثالث : رياضيات تطبيقية (04 نقاط)

من أجل مسايرة الأوضاع الإقتصادية ، قرّرت إدارة المؤسسة "هـ" زيادة طاقتها الإنتاجية ، ولهذا الغرض اقترضت مبلغا إضافيا قدره "أ" يسدّد على 6 أقساط سنوية متساوية. فإذا علمت أن : ف₃ - ف₂ = 1018,42 دج ، وقيمة القسط المتساوي هي 11883,80 دج والإستهلاك الرابع (ك₄) = 7807,86 دج

المطلوب :

- 1 - اذكر ماذا يمثل الفرق بين ف₃ ، ف₂ .
- 2 - احسب معدل الفائدة المركبة "ع" .
- 3 - انجز السطرين الأول والرابع من جدول الاستهلاك .