

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

ثانوية عبد الكريم بودرغومة.البلدية.

مديرية التربية لولاية البلدة

المستوى: الثالثة تسيير واقتصاد

المدة: 2 ساعة

الأستاذ: بونجد يوسف

الموسم الدراسي: 2022/2023

إختبار الفصل الثاني في مادة التسيير المحاسبي والمالي

الجزء 01:

ترغب مؤسسة النقل العمومي للمسافرين اقتناء حافلة بمبلغ 12000000 دج وكانت الإيرادات والأعباء المتوقعة بالشكل التالي.

السنة 05	السنة 04	السنة 03	السنة 02	السنة 01	
6000000	7000000	7000000	8000000	8000000	الإيرادات
3000000	2000000	2000000	3000000	2000000	الأعباء

معلومات أخرى:

☉ تهلك الحافلة وفق طريقة الاهتلاك الخطي بمعدل 20% سنويا.

☉ الضريبة على الأرباح بمعدل 25%.

☉ معدل التحيين المطبق 5% سنويا.

☉ القيمة المتبقية معدومة.

المطلوب:

1. أحسب قدرة التمويل الذاتي.
2. أحسب القيمة الحالية الصافية.
3. أحسب فترة الاسترداد لرأس المال المستثمر.

الجزء 02:

إليك المعلومات التالية والخاصة بقرض يسدّد بواسطة خمس دفعات ثابتة، تسدّد الدفعة الأولى بعد استلام

القرض حيث أن : $A_4 = 845.13$; $i = 6\%$; $V_1 = 3290.41$; $I_1 = 240$

المطلوب: أحسب على الترتيب

1. الاستهلاك الاول A_1 .
2. مقدار الدفعة a .
3. المبلغ المسدد بعد الدفعة الثالثة.
4. الرصيد المتبقى بعد تسديد الدفعة الرابعة.

المسألة 03:

تفيدك مؤسسة النجاح التجارية بالميزانية الوظيفية في 2022/12/31.

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الاصول
250000	الموارد الثابتة	200000	الاستخدامات الثابتة
200000	الموارد الخاصة		
50000	الديون المالية		
150000	الخصوم المتداولة	200000	الاصول المتداولة
80000	الخصوم المتداولة للاستغلال	100000	أصول المتداولة للاستغلال
58000	الخصوم المتداولة خارج الاستغلال	80000	أصول المتداولة خارج استغلال
12000	خزينة الخصوم	20000	خزينة الاصول
400000	مجموع الخصوم	400000	مجموع الاصول

معلومات اضافية:

2022/12/31	2021/12/31	البيان
80000	40000	مخزون البضاعة
40000	60000	الزبائن والحسابات الملحقة
30000	50000	الموردون وحسابات الملحقة

المطلوب:

480000	تكلفة شراء بضاعة مباحة
600000	رقم الاعمال (مبيعات السنة)
400000	مشتريات السنة

1. حساب رأسمال العامل الصافي الاجمالي. $FRNG$.

2. حساب احتياجات راس المال العامل الصافي. BFR .

3. تجزئة احتياجات راس المال العامل الصافي.

4. حساب الخزينة الصافية TN بطريقتين.

5. أحسب نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة.

6. أحسب نسبة الاستدانة المالية.