

امتحان السواسي الثالث . هاية المؤسسة

الجزء الأول (06 ن)

1. ما الجدوى من تقسيم حساب النتائج إلى أرصدة وسيطية للتسيير؟
2. ما الفرق بين الميزانية المالية والميزانية الوظيفية؟ وما هي الأسس التي قامت عليها كل منهما؟
3. ما هي مختلف الدورات المالية؟
4. ارتكز التحليل الوظيفي على المعادلة الأساسية للخرينة:
 - 1.4. ما هي هذه المعادلة؟
 - 2.4. برهن صحة: $E=R \Rightarrow FRng - BFR = Tn$
 - 3.4. ما هي شروط التوازن تبعا للعلاقة أعلاه؟

الجزء الثاني (14 ن)

التمرين الأول: (07 ن) من الميزانية الوظيفية لإحدى المؤسسات تحصلنا على المعلومات التالية:

الوحدة: 10 دج	الأصول	القيمة الإجمالية	%	الخصوم	المبالغ	%
	الاستخدامات الثابتة (المستقرة):	؟	؟	الموارد الثابتة (الدائمة):	؟	؟
				الموارد الخاصة	؟	؟
				الديون المالية	؟	؟
	الأصول المتداولة:	؟	؟	الخصوم المتداولة:	؟	؟
	الأصول المتداولة للاستغلال	؟	20	الخصوم المتداولة للاستغلال	؟	15
	الأصول المتداولة خارج الاستغلال	؟	10	الخصوم المتداولة خارج الاستغلال	؟	05
	خزينة الأصول	؟	؟	خزينة الخصوم	؟	؟
	مجموع الأصول	؟	؟	مجموع الخصوم	؟	؟

معلومات مكملة: - رأس المال العامل الإجمالي: 250.000 دج. - نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة: 1,20.

- نسبة الاستدانة المالية: 0,6. - الخزينة الصافية: 50.000 دج.

العمل المطلوب: 1. إتمام الميزانية الوظيفية السابقة. 2. قدم تقريرا عن الوضعية المالية للمؤسسة.

التمرين الثاني: من ميزان المراجعة بعد الجرد لمؤسسة الحضنة بتاريخ 2018/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية:

المبلغ	اسم الحساب	د/ح	المبلغ	اسم الحساب	د/ح
700.000	المبيعات والمنتجات الملحقة	70	300.000	المشتريات المستهلكة	60
100.000	تغيرات المخزونات والمنتجات المصنعة و ج ت	72	175.000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	62/61
40.000	المنتجات العملية الأخرى	75	100.000	أعباء المستخدمين	63
100.000	استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات	78	60.000	الضرائب والرسوم والمدفوعات الماثلة	64
35.000	المنتجات المالية	76	20.000	الأعباء العملية الأخرى	65
36.000	عناصر غير عادية (منتجات)	77	35.000	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات و خ ق	68
			15.000	الأعباء المالية	66
			15.000	عناصر غير عادية (أعباء)	67

العمل المطلوب: 1- إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة (الأرصدة الوسيطة للتسيير) مع العلم أن الضريبة على الأرباح هي 25%

2- التعليق على النتائج