الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية			
وزارة التربية الوطنية		الديوان الوطني للتعليم و التكوين عن بعد	
امتحان المستوى * دورة ماي * 2010			
المستوى والشعبة: 3 ثا/ تسيير واقتصاد	المادة: تسيير محاسبي ومالي	التوقيت : 8سا- 10سا	

يتكون الموضوع من جزأين إجباريين

الجزء الأول: ..... (12 نقطة)

السؤال الأول: (06 نقاط)

قدمت لك إحدى المؤسسات التجارية بتاريخ 2009/12/31 الميزانية الوظيفية التالية:

الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
الاستخدامات المستقرة	240000	الموارد المستقرة	440000
الأصول المتداولة		الخصوم المتداولة	
أ . متداولة للاستغلال	350000	ديون الاستغلال	220000
أ .م. خارج الاستغلال	1000	ديون خارج الاستغلال	9000
خزينة الأصول	92000	خزينة الخصوم	14000
مجموع الأصول	683000	مجموع الخصوم	683000

المطلوب:

1. حساب رأس المال العامل الصافي الإجمالي (F.R.N.G).
2. حساب احتياجات رأس المال العامل (B.F.R). وتحليله إلى مكونيه للاستغلال و خارج الاستغلال.
3. حساب الخزينة الصافية (T.N) بطريقتين مختلفتين.

السؤال الثاني :(06 نقاط)

قدمت لك مؤسسة تجارية أخرى المعلومات التالية المتعلقة بسنة 2009 أيضا:

الأعباء	المبالغ	النواتج	المبالغ
البضاعة المستهلكة	1.600.000	مبيعات البضائع	3.000.000
المواد و اللوازم المستهلكة	350.000	أداءات متممة	90.000
خدمات	400.000	النواتج المختلفة	160.000
مصاريف المستخدمين	100.000		
الضرائب و الرسوم	50.000		
المصاريف المالية	15.000		
المصاريف المتنوعة	25.000		
مخصصات الاهتلاكات و المؤونات	80.000		
تكاليف خارج الاستغلال (عبارة عن مخصصات استثنائية)	15.000		

المطلوب :

1. إعداد جدول حسابات النتائج (نسبة الضريبة على الأرباح 25%).
2. تحديد قدرة التمويل الذاتي.
3. تحديد التمويل الذاتي إذا كانت المؤسسة لا توزع إلا 60 % من الأرباح.

الجزء الثاني : ..... (08 نقاط)

بتاريخ 01 جانفي 2000 اقترح أحد الدائنين على المؤسسة التي تعمل بها التخلص من الدين الذي عليها بإحدى الطريقتين التاليتين:

الطريقة الأولى: دفع 8 دفعات مبلغ كل دفعة DA 300.000 تدفع الأولى في نهاية سنة 2001، أما الثانية فتدفع في نهاية سنة 2003 وهكذا كل دفعة تدفع بعد سنتين من دفع الدفعة السابقة.

الطريقة الثانية: تسديد 16 دفعة متساوية في نهاية كل ثلاثي، الدفعة الأولى تدفع في نهاية الثلاثي الأول من سنة 2000.

فإذا كان المعدل المطبق 10% سنوياً.

المطلوب:

1. حدد مبلغ الدين .
2. حدد مبلغ الدفعات الثلاثية الخاصة بالعرض الثاني .