**سنة ثالثة علوم تسيير بغليزان، في 17 جانفي 2022م**

**تخصص: إدارة مالية امتحان السداسي الخامس (2022م)**

**مقياس: التحليل المالي (Financial analysis) أستاذ المقياس: د. فؤاد بن حدو**

**المدة: ساعة ( 01سا) . التوقيت: 08سا:30 د– 09سا : 30د**

**إليك المعلومات و المعطيات المستخرجة من الدفاتر المحاسبية لشركة ENIE لصناعة الأجهزة الكهرومنزلية في نهاية سنة 2021م:**

**حـ/205 العلامة التجارية= 105000دج؛ حـ/ 401 موردو المخزونات و الخدمات = 40000دج؛ حـ/12 نتيجة السنة المالية= (4000-)دج؛ حـ/409الموردون المدينون=ح/ـ419الزبائن الدائنون=30000دج؛ حـ/2182 معدات نقل=حـ/2183 معدات مكتب=5000دج؛ حـ/5152 حساب البريد الجاري =حـ/106الاحتياطات = حـ/ 31 مواد و لوازم= 12000دج؛ حـ/519 تسبيقات بنكية = خزينة الخصوم= 30000دج؛ حـ/164 اقتراضات بنكية= 20000دج؛ حـ/331 منتجات قيد التصنيع= 25000دج؛ حـ/411 الزبائن =87000دج،**

**حـ/ 211 أراضي = حـ/164 اقتراضات بنكية × 05؛**

**حـ/431 الضمان الاجتماعي = حـ/5152 حساب البريد الجاري × 02؛**

**حـ/53 الصندوق = (20%) حـ/519 تسبيقات بنكية؛**

**حـ/355 منتجات تامة= حـ/421 أجور مستحقة - 15000دج؛**

**حـ/404 موردو التثبيتات = خصوم جارية- 174000دج؛**

**حـ/421 أجور مستحقة = حـ/2182 معدات نقل × 10؛**

**حـ/512 البنك = خزينة الأصول – 18000دج؛**

**حـ/213 مباني =حـ/355 منتجات تامة +50000دج؛**

**حـ/101 رأس المال = الأصول غير الجارية؛**

**مجموع الأصول = رأس المال العامل الخاص+ 546000دج.**

**فإذا علمت أن:**

* **رأس المال العامل الاجمالي=262000دج**
* **رأس المال العامل الأجنبي = 246000دج**
* **الخزينة الصافية = 43000دج**

**المطلوب : إعداد الميزانية المالية المفصلة لشركة ENIE بتاريخ : 31/12/2021م؟**

**ملاحظة:**

1. **الأدوات و الوثائق المسموح بها في الامتحان: الآلة الحاسبة، النظام المحاسبي المالي(SCF)، ملاحق المؤشرات و النسب المالية؛**
2. **يمكن للطالب (ة) الذي لم يسعفه الحظ في نقل الحل كاملاً من ورقة المحاولة الى ورقة الامتحان أن يضع ورقة المحاولة ممضاة وسط ورقة الامتحان مع ذكر اسمه ولقبه و رقم تسلسله مع رقم الفوج.**

**مع تمنياتي لكم بتوفيق طلبتي الأعزاء**

**ملاحظة:** الأدوات و الوثائق المسموح بها في الامتحان:

الآلة الحاسبة، النظام المحاسبي المالي(SCF)، ملاحق المؤشرات و النسب المالية

**ملاحظة:** الأدوات و الوثائق المسموح بها في الامتحان:

الآلة الحاسبة، النظام المحاسبي المالي(SCF)، ملاحق المؤشرات و النسب المالية

**ملاحظة:** الأدوات و الوثائق المسموح بها في الامتحان:

الآلة الحاسبة، النظام المحاسبي المالي(SCF)، ملاحق المؤشرات و النسب المالية

**ملاحظة:** الأدوات و الوثائق المسموح بها في الامتحان:

الآلة الحاسبة، النظام المحاسبي المالي(SCF)، ملاحق المؤشرات و النسب المالية

سنة ثالثة علوم تسيير بغليزان، في 18جانفي 2022م

تخصص: إدارة مالية

مقياس: التحليل المالي (Financial analysis) أستاذ المقياس: د. فؤاد بن حدو

**التصحيح النموذجي للامتحان النهائي:**

**أولاً-جانب الأصول(Actif): (07.50ن)**

1. رأس المال العامل الاجمالي = الأصول الجارية ( المتداولة) = 262000دج......................................(0.5ن)

رأس المال العامل الخاص = رأس المال العامل الاجمالي- رأس المال العامل الأجنبي (مجموع الديون)

رأس المال العامل الخاص = 262000-246000

رأس المال العامل الخاص= 16000 دج......................................................................(01ن)

1. مجموع الأصول = رأس المال العامل الخاص + 546000 دج

مجموع الأصول = 16000+ 546000

مجموع الأصول = 562000دج.............................................................................(01ن)

1. مجموع الأصول = مجموع الخصوم = 562000دج............................................................ (0.5ن)
2. أصول غير جارية = مجموع الأصول - أصول جارية

أصول غير جارية = 562000- 262000

أصول غير جارية = 300000دج**.** .........................................................................(01ن)

1. حـ/211 أراضي = حـ/ 164 اقتراضات بنكية × 05

حـ/211 أراضي = 20000× 05

حـ/211 أراضي = 100000دج...........................................................................(0.5ن)

1. حـ/355 منتجات تامة = حـ/421 أجور مستحقة -15000دج.

حـ/355 منتجات تامة = 50000 – 15000

حـ/355 منتجات تامة = 35000دج......................................................................(0.5ن)

1. حـ/213 مباني = حـ/355 منتجات تامة + 50000دج

حـ/213 مباني = 35000+ 50000

حـ/213 مباني = 85000دج..............................................................................(0.5ن)

1. الخزينة الصافية = خزينة الاصول- خزينة الخصوم

43000= خزينة الاصول – 30000

خزينة الأصول =43000 + 30000

خزينة الأصول= 73000دج...............................................................................(01ن)

1. حـ/ 512 البنك = خزينة الاصول – 18000دج

حـ/ 512 البنك = 73000- 18000

حـ/ 512 البنك =55000دج. ..........................................................................(0.5ن)

1. حـ/ 53 الصندوق = 20 % × حـ/519 تسبيقات بنكية
2. حـ/ 53 الصندوق = 30000 × (0.2)

حـ/ 53 الصندوق= 6000دج. ..........................................................................(0.5ن)

**أولاً- جانب الخصوم (Passif): (6.00 ن)**

1. مجموع الديون ( راس المال العامل الأجنبي) = خصوم غير جارية + خصوم جارية

246000 = 20000+ خصوم جارية

خصوم جارية = 246000- 20000

خصوم جارية = 226000دج. ............................................................................(01ن)

1. حـ/101 راس المال = الأصول غير الجارية

حـ/101 راس المال = 300000دج. .....................................................................(0.5ن)

1. حـ/431 الضمان الاجتماعي = حـ/5152 حساب البريدي الجاري × 02

حـ/431 الضمان الاجتماعي = 12000× 02

حـ/431 الضمان الاجتماعي = 24000دج................................................................(0.5ن)

1. حـ/421 أجور مستحقة = حـ/2182 معدات نقل × 10

حـ/421 أجور مستحقة = 5000 × 10

حـ/421 أجور مستحقة = 50000دج. ..................................................................(0.5ن)

1. حـ/ 404 موردو التثبيتات = خصوم جارية – 174000دج

حـ/ 404 موردو التثبيتات = 226000- 174000

حـ/ 404 موردو التثبيتات = 52000دج...................................................................(0.5ن)

1. موارد دائمة = مجموع الخصوم- خصوم جارية

موارد دائمة = 562000-226000

موارد دائمة = 336000دج................................................................................(0.5ن)

1. حقوق الملكية = موارد دائمة – خصوم غير جارية

حقوق الملكية = 33600- 20000

حقوق الملكية= 316000دج...............................................................................(01ن)

1. حـ/519 تسبيقات بنكية = 30000دج = خزينة الخصوم ( خزينة السالبة) .....................................(0.5ن)
2. حـ/11 الترحيل من جديد = حقوق الملكية- (حـ/101 راس المال+حـ/106 الاحتياطات+ حـ/12 نتيجة السنة)

حـ/11 الترحيل من جديد = 316000- (30000+12000+(-4000))

حـ/11 الترحيل من جديد = 8000دج. ...................................................................(01ن)

**ثالثاً- الميزانية المالية ( المركز المالي): (02.50ن)**

**الميزانية المالية لسنة : 31/12/2021**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **الأصول (الموجودات)** | **المبالغ** | **الخصوم (الالتزامات)** | **المبالغ** |
| **أصول غير جارية (ثابتة):**  حـ/205 العلامة التجارية  حـ/211 أراضي  حـ/213 مباني  حـ/2182 معدات نقل  حـ/2183 معدات مكتب  **أصول الجارية (متداولة):**  حـ/31 مواد أولية  حـ/ 331منتجات قيد التصنيع  حـ/355 منتجات تامة  حـ/409 الموردون المدينون  حـ/411 الزبائن  **خزينة الأصول:**  حـ/512 البنك  حـ/5152 حساب البريد الجاري  حـ/53 الصندوق | **300000**  105000  100000  85000  5000  5000  **262000**  12000  25000  35000  30000  87000  **(73000)**  55000  12000  60000 | **موارد الدائمة:**  **حقوق الملكية (الأموال الخاصة):**  حـ/101 رأس المال  حـ/106 الاحتياطات  حـ/11 الترحيل من جديد  حـ/12 نتيجة السنة  **خصوم غير جارية (د.ط.أ):**  حـ/164قروض بنكية  **خصوم جارية (د.ق.أ):**  حـ/401 موردو المخزونات و الخدمات  حـ/404 موردو التثبيتات  حـ/419 الزبائن الدائنون  حـ/421 أجور المستحقة  حـ/431 الضمان الاجتماعي  **خزينة الخصوم:**  حـ/519 تسبيقات بنكية | **336000**  **316000**  300000  12000  8000  (-4000)  **20000**  20000  **226000**  40000  52000  30000  50000  24000  **(30000)**  30000 |
| **مجموع الأصول** | **562000** | **مجموع الخصوم** | **562000** |

**ملاحظة** : النقطة النهائية للامتحان النهائي للمقياس مقسمة على النحو التالي:

* (03) نقاط للحضور؛
* (01) لتنظيم الورقة؛
* (16) للامتحان الكتابي.