



على المرشّح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين:

الموضوع الأول

يحتوى الموضع على (04) صفحات (من الصفحة 1 من 8 إلى الصفحة 4 من 8)

**الجزء الأول: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (٥٦ نقاط)**

❖ لتكن عناصر الميزانية الوظيفية لمؤسسة "الهُدْيَى" في 31/12/2020:

%	المبالغ	الخصوم	%	المبالغ	الأصول
....	.....	<u>الموارد الثابتة</u>	....	.....	<u>الاستخدامات الثابتة</u>
....	5 000 000	الموارد الخاصة	....	.....	
6,25	.....	الديون المالية	....	.....	
....	.....	<u>الخصوم المتداولة</u>	....	.....	<u>الأصول المتداولة</u>
....	2 125 000	للاستغلال	....	.....	للاستغلال
....	.....	خارج الاستغلال	....	.....	خارج الاستغلال
8,75	.....	خزينة الخصوم	....	.....	خزينة الأصول
....	.....	<b>مجموع الخصوم</b>	....	.....	<b>مجموع الأصول</b>

معلومات إضافية:

<p>► احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال = - 625 000 دج.</p>	<p>► نسبة الاستدانة المالية = 0,3.</p>
<p>► الخزينة الصافية = - 500 000 دج.</p>	<p>► نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = 0,75.</p>

## العمل المطلوب:

- 1) أكمل الميزانية الوظيفية المختصرة مع تبرير كل العمليات الحسابية.
  - 2) علق على الوضعية المالية للمؤسسة مقتراً حلولاً مناسبة لها.

## الجزء الثاني: حساب وتحليل التكاليف الكلية (6 نقاط)

تنتج وتبيع مؤسسة "الثور" منتجين  $P_1$  و  $P_2$  باستعمال مادتين أوليتين  $M_1$  و  $M_2$  ولوازم  $S$ . في ورشتين إنتاجيتين. ولشهر مارس 2020 قدّمت لك المعلومات التالية.

### 1. مخزون في 01 مارس 2020:

المنتجات	المواد الأولية واللوازم
المنتج $P_1$ 170 وحدة بتكلفة 200 كلغ 314 دج للإجمالي.	المادة $M_1$ : 360 كلغ بتكلفة 500 87 دج للإجمالي.
المنتج $P_2$ 90 وحدة بتكلفة 600 كلغ 167 دج للإجمالي.	المادة $M_2$ : 720 كلغ بتكلفة 840 247 دج للإجمالي.
	اللوازم $S$ : 150 000 دج.

### 2. مشتريات شهر مارس:

- ❖ المادة الأولية  $M_1$ : 1 000 كلغ بسعر 150 دج للكيلوغرام الواحد.
- ❖ المادة الأولية  $M_2$ : 800 كلغ بسعر 220 دج للكيلوغرام الواحد.
- ❖ مصاريف الشراء المباشرة تقدّر بمبلغ 500 81 دج يوزع حسب ثمن الشراء للمادتين الأوليتين.

### 3. الإنتاج والاستعمال خلال شهر مارس:

- ❖ كل وحدة منتجة من  $P_1$  تحتاج 1.5 كلغ  $M_1$  و 1.2 كلغ  $M_2$  و 170 دج لوازم  $S$  و 30 دقيقة عمل مباشرة.
- ❖ كل وحدة منتجة من  $P_2$  تحتاج 1.4 كلغ  $M_1$  و 2 كلغ  $M_2$  و 120 دج لوازم  $S$ . و 22.5 دقيقة عمل مباشرة.
- ❖ عدد ساعات العمل المباشرة 400 ساعة، تكلفة السّاعة الواحدة تقدّر بمبلغ 200 1 دج لـ كل المنتجين.

### 4. مخزون في 31 مارس 2020:

المنتجات	المواد الأولية واللوازم
المنتج $P_1$ : 50 وحدة بتكلفة 820 1 دج للوحدة.	المادة $M_1$ : 50 كلغ
المنتج $P_2$ : 30 وحدة.	المادة $M_2$ : 120 كلغ
	اللوازم $S$ : 17 000 دج

### 5. مبيعات شهر مارس:

- ❖ 620 وحدة من المنتج  $P_1$  بمبلغ 200 2 دج للوحدة.
- ❖ 460 وحدة من المنتج  $P_2$  بمبلغ 300 2 دج للوحدة.
- ❖ مصاريف التوزيع المباشرة تقدّر بمبلغ 50 دج عن كل وحدة مباعة.

### 6. الألعاب غير المباشرة: مع الأخذ بعين الاعتبار 30 دج عناصر إضافية و 400 11 دج ألعاب غير معتمدة.

البيان	الإدارة	الصيانة	التمويل	الورشة 01	الورشة 02	التوزيع
مج ت الأولى	120 000	80 000	73 000	60 000	43 000	42 400
توزيع الإدارة	(120 000)	/	2	3	3	2
توزيع الصيانة	/	80 000	2,5	2,5	2,5	2,5
طبيعة وحدة القياس			كمية مشتراء	وحدة عمل	وحدة منتجة	وحدة مباعة

العمل المطلوب:

1. أحسب الكمية المنتجة من المنتجين  $P_1$  و  $P_2$ .
2. إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
3. حساب تكلفة الشراء والتكلفة المرجحة.
4. حساب تكلفة إنتاج المنتج  $P_2$  وكلفته المرجحة.
5. أحسب سعر التكلفة للمنتجين  $P_1$  و  $P_2$  والنتيجة التحليلية الإجمالية والنتيجة التحليلية الصافية.

**الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة - التسويات (08 نقاط)**

ظهر ميزان المراجعة بالأرصدة لمؤسسة "الأصيل" في 31/12/2020 قبل الجرد كما يلي :

رقم الحساب	اسم الحساب	مدین	دائن
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	.....	
2815	اهتك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	525 000	
31	المواد الأولية واللوازم	450 000	
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم	30 000	
411	الزيائين	166 600	
416	الزيائين المشكوك فيهم	111 384	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزيائين	50 000	
616	أقساط التأمينات	160 000	
652	نواقص القيمة عن خروج الأصول المتبقية غير المالية	260 000	

قدم لكم المعلومات الإضافية التالية:

1. المنشآت التقنية تتكون من الآتین A و B تهتكان خطياً لمدة 10 سنوات:
  - الآلة A تمت حيازتها في 01/04/2016، تنازلت عنها المؤسسة بشيك بنكي رقم 4512 في 01/10/2020 بـ 1500 000 دج علماً أنها عُيّنت لها خسارة قيمة بـ 500 187 دج في 31/12/2019. (سجل المحاسب العمليّة).
  - الآلة B حازت عليها في 30/06/2017 بقيمة تمثل 60% من قيمة الآلة A بلغ ثمن بيعها المحتمل 350 000 دج بينما قدرت تكاليف الخروج بـ 50 000 دج.

2. **المواد الأولية:** عبارة عن مادتين  $M_1$  و  $M_2$  معطياتها موضحة في الجدول التالي:

القيمة السوقية 2020/12/31	خسارة القيمة 2019/12/31	طبيعة الفرق	فرق الجرد	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	المواد الأولية
150 000	—	غير مبرر	20 000	.....	150 000	$M_1$
275 000	.....	مبرر	.....	290 000	.....	$M_2$

3. وضعية كل الرّبائن ملخصة في الجدول التالي:

الوضعية بتاريخ 2020/12/31	تسديدات 2020 سُجلت	خسائر القيمة في 2019/12/31	مبلغ الدين متضمن الرسم	اسم الربائون
يتحمل تحصيل 60% من الرّصيد	%40 من الدين	39 000 (%25 من الدين)	.....	مؤسسة صومام
سدّد ما عليه	208 250	.....	.....	مؤسسة إفري
إفلاس نهائي	28 560	—	195 160	مؤسسة جرجرة

4. أقساط التأمينات تخصّ الفترة من 2020/10/01 إلى 2021/04/01.

**العمل المطلوب:** أجب على ما يلي مع تبرير العمليات الحسابية:

1. فسر سبب ظهور حساب 652 في ميزان المراجعة قبل الجرد.
2. أحسب المبلغ القابل للاهلاك لكل من الآلتين A و B.
3. قم بإعداد مخطط اهلاك الآلة A إلى غاية تاريخ التنازل.
4. تسجيل قيود التسوية الضرورية بدفتر يومية مؤسسة الأصيل بتاريخ 2020/12/31.
5. أظهر حسابات الأصول في الميزانية الختامية بتاريخ 2020/12/31.

انتهى الموضوع الأول

## الموضوع الثاني

يحتوي الموضوع على (04) صفحات (من الصفحة 5 من 8 إلى الصفحة 8 من 8)

### الجزء الأول: أعمال نهاية السنة - التسويات (06 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "الهباء" التجارية بتاريخ 31/12/2020 استخرجنا المعلومات التالية:

أولاً: معدّات النقل: تتمثل في حافلة من نوع TOYOTA وفيما يلي المعلومات الخاصة بها.

<p>✓ المدة النفعية: 5 سنوات.</p> <p><math>\sum A_{2019} = 1\ 220\ 000^{DA}</math></p> <p>✓ خسارة القيمة بتاريخ 31/06/2020: 180 000 دج.</p>	<p>✓ تاريخ الحياة (الاقتناء): 02/07/2018.</p> <p>✓ أسلوب الاحتكاك المطبق: خطى ( ثابت).</p>
<p>✓ نتائج التنازل: ناقص قيمة بـ 80 000 دج. (العملية تمّت على الحساب ولم يسجل أي قيد)</p>	

ثانياً: تسوية القيم المنقولة للتوظيف: تتمثل في (الأسهم الأخرى أو المستدات المخولة حقاً في الملكية) وهي موضحة كما يلي:

الملاحظة بتاريخ 31/12/2020	القيمة السوقية في 31/12/2020	سعر الشراء في 23/09/2020	عددها
لم يتم تسجيل عملية التنازل عن 150 سهم بـ 1 300 <sup>DA</sup> للسهم (تمّت بشيك بنكي بتاريخ 12/11/2020)	250 <sup>DA</sup> 1 للسهم	200 <sup>DA</sup> 1 للسهم	220 سهم
		2020/09/23	2020/12/31

### ثالثاً: التسويات الأخرى: (معلومات بتاريخ الجرد 31/12/2020)

- ✓ بتاريخ 10/10/2019 نشأ نزاع قضائي بين المؤسسة وأحد عمالها وتوّقعت في 31/12/2019 دفع تعويض قدره 120 000 دج للعامل وسجل المحاسب العملية في حينها وفي 13/05/2020 فصلت المحكمة نهائياً لصالحها.
- ✓ تتبع مؤسسة "الهباء" حركة مخزوناتها من دخول وخروج وبتاريخ الجرد عرف حساب مخزونات البضائع فرق جرد سالب غير مبرر ( 3 600 دج).

✓ الزبون "أغيلاس" دينه؟؟، بلغت خسارته السابقة 36 دج (30%)، يتحمل عدم تسديد الرصيد علمًا أنه لم يسدّد أي مبلغ خلال سنة 2020 . TVA19%.

- ✓ لم تستلم المؤسسة فاتورة الكهرباء وفاتورة الإنفاس بقيمة 840 21 دج و 500 9 دج على التوالي.
- ✓ قبضت بتاريخ 01/11/2020 مبلغ 315 000 دج مقابل تأجيرها لمخزن لمدة 9 أشهر ابتداءً من ( \* )

**المطلوب:**

- (1) أوجد المبلغ القابل للاحتلاك للحافلة.
- (2) ما هي الطريقة التي تعتمدها مؤسسة الهباء في إدراج مخزوناتها؟
- (3) ما هو المبدأ الذي يعتمد عليه المحاسب ويطبقه في تسوية المنتوجات؟ العملية (\*)
- (4) سجل قيود التسوية بتاريخ 31/12/2020 مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

## الجزء الثاني: حساب وتحليل التكاليف الكلية (60 نقاط)

تُنتج وتبيع مؤسسة " الإيمان " منتجين إثنين "أبواب ونوافذ " باستعمال المادة الأولية "الخشب" ولوازم مختلفة F وذلك في ورشتين 1 و2، باعتبارك محاسبًا للمؤسسة كُلّفت بحساب مختلف التكاليف وسعر التكلفة والنتيجة التحليلية، معتمداً على المعلومات الخاصة بنشاط شهر أبريل من سنة 2020.

### (1) مخزون أول الشهر:

- ✓ الأبواب: بابين (02) بتكلفة إجمالية 17200 دج.
- ✓ الخشب: 300 متر.
- ✓ النوافذ لا شيء.
- ✓ اللوازم: 126840 دج.

### (2) حساب الجرد الدائم لمادة الخشب:

م	س و	ك	البيان	م	س	ك	البيان
.....	....	....	الإخراجات	.....	520	....	مخزون أول المادة
.....	532	....	مخزون آخر المادة	.....	....	....	الإدخالات
.....	....	....	المجموع	.....	....	....	المجموع

### (3) الإنتاج والاستعمالات:

الاستعمالات			الإنتاج	البيان
اليد العاملة المباشرة (*)	اللوازم (دج)	الخشب (متر)		
240 ساعة لـ الإجمالي.	59160 لـ الإجمالي	9 لكل باب	30 باباً	أبواب
240 ساعة بمعدل 600 دقيقة للنافذة الواحدة.	28776 لـ الإجمالي	252 نافذة	؟؟ نافذة	نوافذ

(\*) تكلفة الساعة الواحدة: 120 دج.

### (4) الألعاب غير المباشرة: لخصت الألعاب غير المباشرة في الجدول التالي:

التوزيع	الورشة 2	الورشة 1	الصيانة	الإدارة	البيان
20 000	27 900	29 340	10 4000	8 000	مجموع التوزيع 1 التوزيع الثانوي: - الإدارة - الصيانة
20%	30%	30%	20%	100%-	
1	2	2	5 -	-	
وحدة مباعة	وحدة منتجة	متر مستعمل من الخشب	طبيعة وحدة العمل		

### (5) مبيعات الشهر:

✓ تم بيع ？؟؟ باباً بـ 13377 دج للباب الواحد و ？؟ نافذة بهامش ربح 40% من سعر التكلفة.

✓ ألعاب التوزيع المباشرة بلغت 5000 دج توزع حسب الكمية المباعة.

6) مخزون آخر الشهر:

التوافد	الأبواب	اللوازم	الخشب
2	4	38904 دج	228 م

المطلوب:

- 1) أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- 2) أكمل حساب الجرد الدائم لمادة الخشب.
- 3) أحسب تكلفة إنتاج الأبواب والتوافد.
- 4) أحسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للأبواب والتوافد.

ملاحظة: تقييم الإخراجات من المخازن بالتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة (CUMP).

### الجزء الثالث: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (08 نقاط)

من الكشوف المالية لمؤسسة " النجاح " لدوره 2020 استخرجنا المعلومات التالية:

المبالغ (DA)	الأعباء	المبالغ (DA)	المنتوجات
2 600 000	المشتريات المستهلكة	?????	المبيعات والمنتوجات الملحة
50 000	الأعباء المالية	500 000	الإنتاج المخزن
100 000	الأعباء العملياتية الأخرى	150 000	الإنتاج المثبت
???	المواد الأولية (ح/601)	150 000	إعانات الاستغلال

معلومات إضافية:

- ✓ ح/602 إلى ح/608: 115 000 دج.
- ✓ التخفيضات والتزيادات والمحسومات المتحصل عليها عن مشتريات (ح/6091): 15 000 دج.
- ✓ كلفة المبيعات تمثل 65% من رقم الأعمال.
- ✓ المنتوجات المالية = 0,75 المنتوجات العملياتية الأخرى = 3 مرات الأعباء المالية.
- ✓ النتيجة العملياتية = 8 مرات النتيجة المالية.
- ✓ معدل الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية = 19%.
- ✓ وظيفة الشراء والإنتاج على التوالي: 366 000 دج و 549 000 دج.
- ✓ التكاليف التجارية والأعباء الإدارية تتناسب مع العدددين 4,5 و 3,5 على التوالي.
- ✓ الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات = الأعباء العملياتية الأخرى.
- ✓ ح/77 = ح/67 = 0.

✓ مجموع الأعباء حسب وظيفتها وُرِّزت كما يلي:

مجموع المبلغ الموزع ح/602 إلى ح/68	ح/68	ح/64	ح/63	ح/62 و ح/61	٤٤٤٤
٤٤٤٤	200 000	700 000	300 000		٤٤٤٤

### ✓ معلومات خاصة بحسابات CAF

ر/ح	اسم الحساب	الرصيد
752 ح	فواضن القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	160 000
765 ح	فارق التقييم عن الأصول المالية - فواضن القيمة	50 000
767 ح	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	70 000
652 ح	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	65 000
665 ح	فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص القيمة	15 000
667 ح	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	25 000

المطلوب:

- (1) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.
- (2) أجز حساب النتائج حسب الطبيعة ثم أحسب نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال.
- (3) أحسب معدل الإدماج وقدرة التمويل الذاتي بطريقة واحدة.
- (4) أحسب التمويل الذاتي علماً أن المؤسسة توزع 40% من أرباحها.

بالتوفيق والنجاح في امتحان شهادة البكالوريا

انتهى الموضوع الثاني

العلامة	عنصر الإجابة (الموضوع الأول)	
ك		
06	<h3 style="color: red;">الجزء الأول : الكشوفات المالية وتحليلها</h3> <p>(1) إتمام الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• المجموع العام للميزانية :</li> </ul> <p>نسبة الاستدانة المالية = <math>\frac{(\text{خزينة الخصوم} + \text{الديون المالية})}{\text{الموارد الخاصة}}</math></p> $\text{نسبة الاستدانة المالية} = \frac{0,0875 \times \text{مج العام للميزانية} + 0,0625 \times \text{مج العام للميزانية}}{5000000} = 0,3$ $0,3 \times 5000000 = 1500000$ <p>ومنه : <b>المجموع العام للميزانية = <math>0,15 / 1500000 = 0,15</math> دج</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• خزينة الخصوم :</li> </ul> $\text{خزينة الخصوم} = 0,0875 \times 10000000 = 875000$ <ul style="list-style-type: none"> <li>• الديون المالية :</li> </ul> $\text{الديون المالية} = 0,0625 \times 10000000 = 625000$ <ul style="list-style-type: none"> <li>• الموارد الثابتة :</li> </ul> <p>الموارد الثابتة = الموارد الخاصة + الديون المالية</p> $\text{الموارد الثابتة} = 625000 + 5000000 = 5625000$ <ul style="list-style-type: none"> <li>• الخصوم المتداولة :</li> </ul> <p>الخصوم المتداولة = المجموع العام للميزانية - الموارد الثابتة</p> $\text{الخصوم المتداولة} = 1500000 - 5625000 = 4375000$ <ul style="list-style-type: none"> <li>• الخصوم المتداولة خارج الاستغلال :</li> </ul> <p>الخصوم م خارج الاستغلال = الخصوم المتداولة - (الخصوم م للاستغلال + خ الخصوم)</p> $\text{الخصوم المتداولة خارج الاستغلال} = 4375000 - 3000000 = 1375000$ <ul style="list-style-type: none"> <li>• الاستخدامات الثابتة :</li> </ul> <p>الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة/نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة</p> $\text{الاستخدامات الثابتة} = \frac{7500000}{5625000} = 0,75$ <ul style="list-style-type: none"> <li>• الأصول المتداولة :</li> </ul> <p>الأصول المتداولة = المجموع العام للميزانية - الاستخدامات الثابتة</p> $\text{الأصول المتداولة} = 1500000 - 7500000 = 7500000$ <ul style="list-style-type: none"> <li>• خزينة الأصول :</li> </ul> <p>خزينة الأصول = الخزينة الصافية + خزينة الخصوم</p> $\text{خزينة الأصول} = 875000 + 500000 = 375000$	

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• الأصول المتداولة خارج الاستغلال :</li> </ul> <p>الأصول م خ الاستغلال = احتياجات رأس المال العامل خ الاستغلال + خ م خ للاستغلال</p> <p>الأصول المتداولة خارج الاستغلال = - 750000 + 625000 = 1375000 دج</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• الأصول المتداولة للاستغلال :</li> </ul> <p>الأصول م للاستغلال = الأصول المتداولة - (الأصول م خ الاستغلال + خ الأصول)</p> <p>الأصول م للاستغلال = 2500000 - 1375000 = 1125000 دج</p> <p><b>الميزانية الوظيفية المختصرة بالمبالغ والنسب:</b></p>																																																						
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>%</th><th>المبلغ</th><th>الخصوم</th><th>%</th><th>المبلغ</th><th>الأصول</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td><b>56,25</b></td><td><b>5625000</b></td><td><b>الموارد الثابتة</b></td><td><b>75</b></td><td><b>7500000</b></td><td><b>الاستخدامات الثابتة</b></td></tr> <tr> <td>50</td><td>5000000</td><td>الموارد الخاصة</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>6,25</td><td>625000</td><td>الديون المالية</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td><b>43,75</b></td><td><b>4375000</b></td><td><b>الخصوم المتداولة</b></td><td><b>25</b></td><td><b>2500000</b></td><td><b>الأصول المتداولة</b></td></tr> <tr> <td>21,25</td><td>2125000</td><td>للاستغلال</td><td>13,75</td><td>1375000</td><td>للاستغلال</td></tr> <tr> <td>13,75</td><td>1375000</td><td>خارج الاستغلال</td><td>7,75</td><td>750000</td><td>خارج الاستغلال</td></tr> <tr> <td>8,75</td><td>875000</td><td>خزينة الخصوم</td><td>3,75</td><td>375000</td><td>خزينة الأصول</td></tr> <tr> <td><b>100</b></td><td><b>10000000</b></td><td><b>المجموع</b></td><td><b>100</b></td><td><b>1000000</b></td><td><b>المجموع</b></td></tr> </tbody> </table>	%	المبلغ	الخصوم	%	المبلغ	الأصول	<b>56,25</b>	<b>5625000</b>	<b>الموارد الثابتة</b>	<b>75</b>	<b>7500000</b>	<b>الاستخدامات الثابتة</b>	50	5000000	الموارد الخاصة				6,25	625000	الديون المالية				<b>43,75</b>	<b>4375000</b>	<b>الخصوم المتداولة</b>	<b>25</b>	<b>2500000</b>	<b>الأصول المتداولة</b>	21,25	2125000	للاستغلال	13,75	1375000	للاستغلال	13,75	1375000	خارج الاستغلال	7,75	750000	خارج الاستغلال	8,75	875000	خزينة الخصوم	3,75	375000	خزينة الأصول	<b>100</b>	<b>10000000</b>	<b>المجموع</b>	<b>100</b>	<b>1000000</b>	<b>المجموع</b>
%	المبلغ	الخصوم	%	المبلغ	الأصول																																																			
<b>56,25</b>	<b>5625000</b>	<b>الموارد الثابتة</b>	<b>75</b>	<b>7500000</b>	<b>الاستخدامات الثابتة</b>																																																			
50	5000000	الموارد الخاصة																																																						
6,25	625000	الديون المالية																																																						
<b>43,75</b>	<b>4375000</b>	<b>الخصوم المتداولة</b>	<b>25</b>	<b>2500000</b>	<b>الأصول المتداولة</b>																																																			
21,25	2125000	للاستغلال	13,75	1375000	للاستغلال																																																			
13,75	1375000	خارج الاستغلال	7,75	750000	خارج الاستغلال																																																			
8,75	875000	خزينة الخصوم	3,75	375000	خزينة الأصول																																																			
<b>100</b>	<b>10000000</b>	<b>المجموع</b>	<b>100</b>	<b>1000000</b>	<b>المجموع</b>																																																			

2) التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة مع اقتراح الحلول المناسبة :

**أ . التعليق على الوضعية المالية :**

نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة أقل من 1 : أي لا تستطيع المؤسسة تمويل الاستخدامات الثابتة بمواردها المالية أي قاعدة التوازن الوظيفي غير محققة .

الخزينة الصافية سالبة : المؤسسة ليست متوازنة من الناحية المالية .

نسبة الاستدانة المالية أقل من 0,5 : المؤسسة متحركة ماليا (استقلالية مالية) .

**ب . الحلول المناسبة :**

زيادة رأس مال المؤسسة من خلال زيادة مساهمات الشركاء .

الاقتراض من البنك .

التنازل عن التثبيتات التي لا تؤثر على النشاط العادي للمؤسسة .

06

## الجزء الثاني : حساب وتحليل التكاليف الكلية

(1) حساب الكميات المنتجة من المنتجين ( $P_1$ ) و ( $P_2$ ) :

الكمية المنتجة = كمية المباعة + مخزون نهاية المدة - مخزون أول المدة

$$\text{الكمية المنتجة من } (P_1) = 620 + 50 - 170 = 500 \text{ وحدة}$$

$$\text{الكمية المنتجة من } (P_2) = 460 + 30 - 90 = 400 \text{ وحدة}$$

(2) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة :

البيان	الإدارة	الصيانة	التمويل	الورشة (1)	التوزيع
مج ت الأولي	120000	80000	73000	60000	43000
الادارة	(120000)	-	24000	36000	24000
الصيانة		(80000)	20000	20000	20000
مج ت الثانوي	00	00	117000	116000	86400
طبيعة وحدة العمل					
عدد وحدات العمل					
<b>تكلفة وحدة العمل</b>					
وحدة مباعة	وحدة منتجة	ساعة عمل	كلغ مشترى		
1080	900	400	1800		
<b>80</b>	<b>110</b>	<b>290</b>	<b>65</b>		

(3) حساب تكلفة شراء للمادتين الأوليتين ( $M_1$ ) و ( $M_2$ ) :

المادة الأولية ( $M_2$ )			المادة الأولية ( $M_1$ )			البيان
م	س و	ك	م	س و	ك	
176000	220	800	150000	150	1000	ثمن الشراء
44000	0,25	176000	37500	0,25	150000	أعباء الشراء المباشرة
52000	<b>65</b>	800	65000	<b>65</b>	1000	أعباء الشراء غير المباشرة
<b>272000</b>	<b>340</b>	<b>800</b>	<b>252500</b>	<b>252,5</b>	<b>1000</b>	تكلفة شراء الفترة

$$\text{ت م م للوحدة} (250 = (360 + 1000)/(87500 + 252500)) = (\text{CMUP}_{M_1}) \text{ دج}$$

$$\text{ت م م للوحدة} (342 = (720 + 800)/(247840 + 272000)) = (\text{CMUP}_{M_2}) \text{ دج}$$

(4) حساب تكلفة إنتاج المنتج ( $P_2$ ) :

البيان	المادة (M1)	المادة (M2)	اللوازم (S)	عدد الساعات
المنتج ( $P_2$ )	560 كلغ	800 كلغ	48000 دج	150 ساعة

**تكلفة إنتاج المنتج ( $P_2$ )**

البيان	المنتاج التام ( $P_2$ )		
	م	س و	ك
الاستعمالات من ( $M_1$ )	140000	250	560
	273600	342	800
	48000	120	400
	180000	1200	150
	43500	290	150
	44000	110	400
<b>729100</b>			<b>1822,75</b>
<b>تكلفة إنتاج الفترة</b>			

$$\text{ت م للوحدة} = 1830 = (90 + 400) / (167600 + 729100) = \text{CMUP}_{P_2} \text{ دج}$$

5) حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية الإجمالية والنتيجة التحليلية الصافية :

أ . حساب سعر التكلفة للمنتجين ( $P_1$ ) و ( $P_2$ ) :

البيان	المنتاج التام ( $P_2$ )			المنتاج التام ( $P_1$ )		
	م	س و	ك	م	س و	ك
تكلفة إنتاج م المباعة	841800	1830	460	1128400	1820	620
أعباء التوزيع المباشرة	23000	50	460	31000	50	620
أعباء التوزيع غير المباشرة	36800	80	460	49600	80	620
<b>سعر التكلفة</b>	<b>901600</b>	<b>1960</b>	<b>460</b>	<b>1209000</b>	<b>1950</b>	<b>620</b>

ب . حساب النتيجة التحليلية للمنتجين ( $P_1$ ) و ( $P_2$ ) :

البيان	المنتاج التام ( $P_2$ )			المنتاج التام ( $P_1$ )		
	م	س و	ك	م	س و	ك
رقم الأعمال	1058000	2300	460	1364000	2200	620
سعر التكلفة	901600	1960	460	1209000	1950	620
<b>النتيجة التحليلية</b>	<b>156400</b>	<b>340</b>	<b>460</b>	<b>155000</b>	<b>250</b>	<b>620</b>

$$\text{النتيجة التحليلية الإجمالية} = 156400 + 155000 = 311400 \text{ دج}$$

ج . حساب النتيجة التحليلية الصافية :

$$\text{النتيجة التحليلية الصافية} = 330000 - 30000 + 311400 = 11400 \text{ دج}$$

08

### الجزء الثالث : أعمال نهاية السنة - التسويات

(1) سبب ظهور حساب 652 في ميزان المراجعة : في هذه الحالة المحاسب سجل العملية بتاريخ حدوثها وبالتالي يتم ترصيد الحسابات ( 2815 ، 2915 ، 215 ) ويظهر حساب 652 في الجانب المدين (نتيجة التنازل) اما قسط الاهلاك المكمل فيسجل ضمن حساب 681 .

: (B) حساب المبلغ القابل للاهلاك للآلتين (A) و (B)

$$T = 100/N = 100/10 = 10\% \quad (t = 0,1)$$

$$\sum A_{(2019)} = \sum A_{(B)} = MA_{(B)} \times t \times m \quad (m = 2,5 \text{ ans})$$

$$525000 = MA_{(B)} \times 0,1 \times 2,5$$

$$MA_{(B)} = 525000/0,25 = 2100000 \text{ DA}$$

$$MA_{(A)} = MA_{(B)}/0,6 = 2100000/0,6 = 3500000 \text{ DA}$$

: (3) اعداد مخطط اهلاك الآلة (A) إلى غاية تاريخ التنازل :

$$A_{(2016)} = MA \times t \times n = 3500000 \times 0,1 \times (9/12) = 262500 \text{ DA}$$

$$A_{(2017)} = MA \times t = 3500000 \times 0,1 = 350000 \text{ DA}$$

VNC	PV	$\sum An$	An	MA	N
3237500	-	262500	262500	3500000	9 أشهر (2016)
2887500	-	612500	350000	3500000	2017
2537500	-	962500	350000	3500000	2018
2000000	187500	1312500	350000	3500000	2019
<b>مخطط الاهلاك بعد حدوث خسارة القيمة (بعد التعديل)</b>					
1760000	-	1552500	240000	2000000	2020

$$A_{(2020)} = VNC_{(2019)}/m \times n = 2000000/6,25 \times 0,75 = 240000 \text{ DA}$$

: (4) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 31/12/2020 مع تبرير العمليات الحسابية :

المعدات والأدوات الصناعية: الآلة (B)

0,25

$$A_{(2020)} = MA_{(B)} \times t = 2100000 \times 0,1 = 210000 \text{ DA}$$

$$\sum A_{(2020)} = \sum A_{(2019)} + A_{(2020)}$$

$$\sum A_{(2020)} = 525000 + 210000 = 735000 \text{ DA}$$

$$VNC_{(2020)} = MA_{(B)} - \sum A_{(2020)}$$

0,25

$$VNC_{(2020)} = 2100000 - 735000 = 1365000 \text{ DA}$$

0,25

$$PVN_{(2020)} = 1350000 - 50000 = 1300000 \text{ DA}$$

0,25

$$PV_{(2020)} = VNC_{(2020)} - PVN_{(2020)}$$

$$PV_{(2020)} = 1365000 - 1300000 = 65000 \text{ DA}$$

ملاحظة : تكاليف الخروج تطرح من سعر البيع لنتحصل على سعر البيع الصافي (PVN) .

0,25	210000 65000	275000	..... 2020/12/31 ..... م للاهلاكات و م و خ ق - أ غ اهلاك المعدات والأدوات الصناعية خسائر القيمة عن م والأدوات الصناعية <b>اثبات ق إ و م خ ق : الآلة (B)</b>	2815 2915	681
------	-----------------	--------	---	--------------	-----

المخزونات :

المادة الأولية (M<sub>1</sub>) :

$$\text{المخزون المادي} = 170000 = 20000 + 150000 \text{ دج}$$

خسارة القيمة في 2020/12/31 = 150000 - 170000 = 20000 \text{ دج} \quad (\text{معاينة خسارة القيمة})

المادة الأولية (M<sub>2</sub>) :

$$\text{المخزون المحاسبي} = 150000 - 450000 = 300000 \text{ دج}$$

فرق الجرد = 300000 - 290000 = 10000 \text{ دج} \quad (\text{سالب مبرر})

خسارة القيمة في 2020/12/31 = 15000 = 275000 - 290000 = 15000 \text{ دج} \quad (\text{إنفاص بـ 15000 دج})

0,25	20000	20000	..... 2020/12/31 ..... المواد الأولية واللوازم م الاستثنائية للتسهير الجاري <b>ف موجب غير مبرر للمادة (M<sub>1</sub>)</b>	757	31
0,25	10000	10000	..... 2020/12/31 ..... المواد الأولية واللوازم <b>ف سالب مبرر للمادة (M<sub>2</sub>)</b>	31	601
0,25	20000	20000	..... 2020/12/31 ..... م للاهلاكات و م و خ ق - أ الجارية خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم <b>معاينة خسارة القيمة للمادة (M<sub>1</sub>)</b>	391	685
0,25	15000	15000	..... 2020/12/31 ..... خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم استرجاعات الاستغلال عن خ ق و م <b>إنفاص خسارة القيمة للمادة (M<sub>2</sub>)</b>	785	391

**الزيائين والحسابات الملحقة :**

**الزيتون مؤسسة الصومام :**

مبلغ الدين (HT) =  $0,25/39000 = 156000$  دج

مبلغ الدين (TTC) =  $1,19 \times 156000 = 185640$  دج

المبلغ المسدد =  $0,4 \times 185640 = 74256$  دج

الرصيد (TTC) =  $74256 - 185640 = 111384$  دج

الرصيد (HT) =  $1,19/111384 = 93600$  دج

خسارة القيمة في 2020/12/31 =  $0,4 \times 93600 = 37440$  دج : انفاص ب : 1560 دج

0,25	1560	..... 2020/12/31 ..... خسارة القيمة عن حسابات الزيائين استرجاعات إ عن خق و م - أ ج <b>انفاص في مبلغ خق : م الصومام</b>	785	491
------	------	---	-----	-----

**الزيتون مؤسسة إفري :**

خسارة القيمة في 2019/12/31 =  $39000 - 50000 = 11000$  دج

رصيد حساب 416 = مجموع الديون - مجموع التسديدات

$282506 - 185640 + (TTC) = 111384$

مبلغ الدين (TTC) =  $96866 + 111384 = 208250$  دج : الغاء خسارة القيمة السابقة

0,25	11000	..... 2020/12/31 ..... خسارة القيمة عن حسابات الزيائين استرجاعات إ عن خق و م - أ ج <b>الغاء م خق : م إفري</b>	785	491
------	-------	--	-----	-----

**الزيتون مؤسسة جرجرة :**

الرصيد (TTC) =  $28560 - 195160 = 166600$  دج

الرصيد (HT) =  $1,19/166600 = 140000$  دج

مبلغ الرسم على القيمة المضافة (TVA) =  $0,19 \times 140000 = 26600$  دج

0,5	140000 26600 166600	..... 2020/12/31 ..... خسائر عن حسابات دائنة خق الرسم على القيمة المضافة المحصل الزيائين <b>ترصيد حساب الزيتون م جرجرة</b>	411	654 4457
-----	---------------------------	--	-----	-------------

الأعباء المعاينة مسبقاً:

$$\text{المبلغ المعاين مسبقاً} = (6/3) \times 160000 = 80000 \text{ دج}$$

0,25			..... 2020/12/31 .....		
	80000	80000	الأعباء المعاينة مسبقاً	486	
<b>أقساط التأمينات</b>					
<b>تحويل الأعباء المعاينة مسبقاً</b>					

5) إظهار حسابات الأصول في الميزانية الختامية :

أ . ترحيل الحسابات إلى الدفتر الكبير :

د	حساب 2915	م	حساب 2815	م
	65000	<b>65000 د</b>	735000	<b>735000 د</b>
	65000	65000	735000	735000
د	حساب 391	م	حساب 31	م
	30000	5000	10000	450000
	20000	<b>45000 د</b>	<b>460000 ر</b>	20000
	50000	50000	470000	470000
د	حساب 491	م	حساب 411	م
	50000	12560	166600	166600
		<b>37440 د</b>		
	50000	50000	166600	166600

ب . الميزانية الختامية بتاريخ 2020/12/31 (جانب الأصول) :

المبالغ الصافية	الاحتلاكات و خلق	المبالغ الإجمالية	الأصول
1300000	800000	2100000	<u>الأصول غير الجارية</u>
415000	45000	460000	المعدات الصناعية
73944	37440	111384	<u>الأصول الجارية</u>
80000	-	80000	مواد الأولية
			الزيائن المشكوك فيهم
			الأعباء المعاينة مسبقاً

انتهى تصحيح الموضوع الأول



العلامة	عنصر الإجابة (الموضوع الثاني)	
ك		
06	<p><b>الجزء الأول : أعمال نهاية السنة - التسويات</b></p> <p>(1) حساب المبلغ القابل للاهلاك للحافلة :</p> $T = 100/N = 100/5 = 20\% \quad (t = 0,2)$ $\sum A_{(2018)} = MA \times t \times m \quad (m = 0,5 \text{ ans})$ $\sum A_{(2018)} = MA \times 0,2 \times 0,5 = MA \times 0,1$ $VNC_{(2018)} = MA - \sum A_{(2018)} - PV_{(2018)}$ $VNC_{(2018)} = MA - MA \times 0,1 - 180000 = MA \times 0,9 - 180000$ $A_{(2019)} = VNC_{(2018)}/m = (MA \times 0,9 - 180000)/4,5 = MA \times 0,2 - 40000$ $\sum A_{(2019)} = \sum A_{(2018)} + A_{(2019)}$ $1220000 = MA \times 0,1 + MA \times 0,2 - 40000$ $MA = 1260000/0,3 = 4200000 DA$ <p>(2) الطريقة التي تعتمدتها المؤسسة في إدراج مخزوناتها :</p> <p>طريقة الجرد الدائم من خلال دخول وخروج مخزونات البضائع.</p> <p>(3) المبدأ الذي اعتمدت عليه المؤسسة في تسجيل منتوجاتها :</p> <p>مبدأ استقلالية الدورات المحاسبية أي تحمل كل دورة محاسبية بأعبائها ومنتوجاتها .</p> <p>(4) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 31/12/2020 مع تبرير العمليات الحسابية :</p> <p>معدات النقل: (حافلة)</p> $VNC_{(2018)} = 4200000 \times 0,9 - 180000 = 3600000 DA$ $A_{(2019)} = VNC_{(2018)}/m = 3600000/4,5 = 800000 DA$ $A_{(2020)} = A_{(2019)} \times n = 800000 \times (6/12) = 400000 DA$ $\sum A_{(2020)} = \sum A_{(2019)} + A_{(2020)} = 1220000 + 400000 = 1620000 DA$ $- 80000 = PVN + 1620000 + 180000 - 4200000$ $PVN = 2400000 - 80000 = 2320000 DA$	



قيدي التنازل في 2020/12/31:					
0,25	400000	400000	..... 2020/12/31 ..... م للاهاتلات و م و خ - أ غ اهلاك معدات النقل <b>إثبات قسط اهلاك الحافة</b> ..... 2020/12/31 ..... الحسابات الدائنة عن ع ت عن ع اهلاك معدات النقل خسائر القيمة عن معدات النقل نواقص ق عن خروج الأصول م غ معدات النقل <b>إثبات عملية التنازل عن الحافة</b>	28182	681
0,5	4200000	2320000 1620000 180000 80000	الحسابات الدائنة عن ع ت عن ع اهلاك معدات النقل خسائر القيمة عن معدات النقل نواقص ق عن خروج الأصول م غ معدات النقل	28182 29182 652 2182	462
0,25			القيمة المنقولة للتوظيف : (الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية)		
			عملية التنازل (150 سهم) :		
			مبلغ البيع = $150 \times 1300 = 195000$ دج		
			القيمة المحاسبية = $150 \times 1200 = 180000$ دج		
			نتيجة التنازل = مبلغ البيع - القيمة المحاسبية		
0,25			نتيجة التنازل = $195000 - 180000 = 15000$ دج		
			نتيجة التنازل موجبة : الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية		
			عملية التقييم (70 سهم) :		
0,25			فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة = $(1200 - 1250) \times 70 = 3500$ دج		
0,5	180000 15000	195000	..... 2020/12/31 ..... بنوك الحسابات الجارية الأسهم الأخرى أو س م ح في م الأرباح الصافية عن ع ت عن أم <b>إثبات عملية التنازل عن أ الأخرى</b> ..... 2020/12/31 ..... الأسهم الأخرى أو س م ح في م فارق التقييم عن أ المالية - فوائض ق <b>إثبات عملية التقييم</b>	503 767	512
0,25	3500	3500		767	503



التسوييات الأخرى :

قيود التسوية بتاريخ 31/12/2020 :

0,25	120000	120000	..... 2020/12/31 ..... مؤونة الأخطار الاسترجاعات للمؤونات - خ غ ج <b>الغاء المؤونة</b>	783	151	
0,25	3600	3600	..... 2020/12/31 ..... الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري مخزونات البضائع <b>فرق الجرد غير مبرر سالب</b>	30	657	
0,25	21840	21840	..... 2020/12/31 ..... المشتريات غير المخزنة من م و ت موردو الفواتير التي لم ت إلى أصحابها <b>استهلاك الأعباء</b>	408	607	
0,25	9500	9500	..... 2020/12/31 ..... الموردون المدينون RRR المتحصل عليها من المشتريات <b>حسومات ستمنح</b>	609	409	
0,25	245000	245000	..... 2020/12/31 ..... تقديم الخدمات الأخرى المنتجات المعينة مسبقا <b>تحويل المنتوج المعain مسبقا</b>	487	706	
0,25	84000	84000	..... 2020/12/31 ..... م للاهلاكات و م خ ق - أ ج خسارة القيمة عن حسابات الزبائن <b>زيادة في م خسارة ق للزيون اغيلاس</b>	491	685	

الزيون اغيلاس :

مبلغ الدين (HT) =  $0,3 / 36000 = 120000$  دج

مبلغ الدين (TTC) =  $1,19 \times 120000 = 142800$  دج

خسارة القيمة في 31/12/2020 = 120000 دج

زيادة في مبلغ خسارة القيمة ب : 84000 دج



06

### الجزء الثاني: حساب وتحليل التكاليف الكلية

(1) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

$$\text{الاستعمالات من الخشب} = 252 + 9 \times 30 = 252 + 270 = 522 \text{ متر}$$

$$\text{عدد الوحدات المنتجة من النوافذ} = 10/240 = 24 \text{ نافذة}$$

$$\text{عدد الوحدات المنتجة الإجمالية} = 24 + 30 = 54 \text{ وحدة}$$

$$\text{عدد الوحدات المباعة من النوافذ} = 2 - 24 = 22 \text{ نافذة}$$

$$\text{عدد الوحدات المباعة الإجمالية} = 22 + 28 = 50 \text{ وحدة}$$

البيان	الإدارة	الصيانة	الورشة (1)	الورشة (2)	التوزيع
مج ت الأولى	8000	10400	29340	27900	20000
الإدارة	(8000)	1600	2400	2400	1600
الصيانة		(12000)	4800	4800	2400
مج ت الثاني	00	00	36540	35100	24000
طبيعة وحدة العمل			وحدة منتجة	وحدة مستعمل	وحدة مباعة
عدد وحدات العمل			522	54	50
<b>تكلفة وحدة العمل</b>			<b>70</b>	<b>650</b>	<b>480</b>

(2) إتمام الجرد الدائم لمادة الخشب :

البيان	ك	س و	م	البيان	ك	س و	م
مخ 1	300	520	156000	الاستعمالات	522	532	277704
المشتريات	450	540	243000		228	532	121296
المجموع	750	532	399000	المجموع	750	532	399000

(3) حساب تكلفة إنتاج الأبواب والنوافذ :

الأبواب			البيان
م	س و	ك	
143640	532	270	تكلفة شراء مادة الخشب
59160	-	-	اللوازم المختلفة
28800	120	240	أعباء الإنتاج المباشرة
18900	70	270	أعباء الإنتاج غير المباشرة : الورشة (1)
19500	650	30	: الورشة (2)
<b>270000</b>	<b>9000</b>	<b>30</b>	<b>تكلفة إنتاج الفترة</b>

التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة للأبواب =  $32/287200 = 8975 \text{ دج}$



1	النواخذ			البيان
	م	س و	ك	
134064	532	252		تكلفة شراء مادة الخشب
28776	-	-		اللوازم المختلفة
28800	120	240		أعباء الإنتاج المباشرة
17640	70	252		أعباء الإنتاج غير المباشرة: الورشة (1)
15600	650	24		: الورشة (2)
<b>224880</b>	<b>9370</b>	<b>24</b>		<b>تكلفة إنتاج الفترة</b>

(4) حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للأبواب والنواخذ:

أ . حساب سعر التكلفة للأبواب و النواخذ:

1	النواخذ			الأبواب			البيان
	م	س و	ك	م	س و	ك	
206140	9370	22		251300	8975	28	ت إنتاج م المباعة
2200	100	22		2800	100	28	أعباء ت المباشرة
10560	480	22		13440	480	28	أعباء ت غ المباشرة
<b>218900</b>	<b>9950</b>	<b>22</b>		<b>267540</b>	<b>9555</b>	<b>28</b>	<b>سعر التكلفة</b>

ب . حساب النتيجة التحليلية للمنتجين :

$$\text{النتيجة التحليلية للأبواب} = 374556 - 107016 = 267540 \text{ دج}$$

$$\text{النتيجة التحليلية للنواخذ} = 0,4 \times 218900 = 87560 \text{ دج}$$

### الجزء الثالث : الكشوفات المالية وتحليلها

1) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية:

تبرير العمليات الحسابية:

- المواد الأولية (حساب 601) :

$$\text{المواد الأولية (حساب 601)} = ح / 60 - ح / (602 إلى 608) + ح / 6091$$

$$\text{المواد الأولية (حساب 601)} = 15000 + 115000 - 2600000 = 2500000 \text{ دج}$$

- كلفة المبيعات :

$$\begin{aligned} \text{كلفة المبيعات} &= \text{حساب } 601 + \text{أعباء وظيفة الشراء} + \text{أعباء وظيفة الإنتاج} - \text{الإنتاج} \\ &\quad \text{المخزن أو المنقص من المخزون} - \text{الإنتاج المثبت} - \text{إعانت الاستغلال} - \text{حساب } 6091 \\ &= 2500000 + 549000 + 366000 - 150000 - 500000 \end{aligned}$$



0,25	$2600000 - 15000 = 2585000 \text{ دج}$ <ul style="list-style-type: none"> <li>• رقم الأعمال :</li> </ul>
0,25	$4000000 = 0,65/2600000 \text{ دج}$ <ul style="list-style-type: none"> <li>• هامش الربح الإجمالي:</li> </ul>
0,25	$\text{هامش الربح الإجمالي} = \text{رقم الأعمال} - \text{كلفة المبيعات}$ $2600000 - 4000000 = 1400000 \text{ دج}$ <ul style="list-style-type: none"> <li>• هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - كلفة المبيعات</li> <li>• المنتوجات المالية :</li> </ul>
0,25	$\text{المنتوجات المالية} = 3 \times \text{الأعباء المالية} = 3 \times 50000 = 150000 \text{ دج}$ <ul style="list-style-type: none"> <li>• المنتوجات المالية :</li> </ul>
0,25	$\text{ن المالية} = \text{م المالية} - \text{الأعباء المالية} = 50000 - 150000 = 100000 \text{ دج}$ <ul style="list-style-type: none"> <li>• النتيجة العملياتية :</li> </ul>
0,25	$\text{النتيجة العملياتية} = 8 \times 100000 = 800000 \text{ دج}$ <ul style="list-style-type: none"> <li>• النتيجة العادمة قبل الضرائب :</li> </ul>
0,25	$\text{النتيجة العادمة قبل الضرائب} = \text{النتيجة العملياتية} + \text{النتوجات المالية}$ $800000 + 150000 = 950000 \text{ دج}$ <ul style="list-style-type: none"> <li>• النتيجة العادمة قبل الضرائب :</li> </ul>
0,25	$\text{الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادمة} = 0,19 \times 900000 = 171000 \text{ دج}$ <ul style="list-style-type: none"> <li>• النتيجة الصافية للأنشطة العادمة :</li> </ul>
0,25	$\text{النتيجة الصافية للأنشطة العادمة} = 900000 - 171000 = 729000 \text{ دج}$ <ul style="list-style-type: none"> <li>• النتيجة الصافية للسنة المالية :</li> </ul>
0,25	$\text{النتيجة الصافية للسنة المالية} = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادمة} = 729000 \text{ دج}$ <ul style="list-style-type: none"> <li>• المنتوجات العملياتية الأخرى :</li> </ul>
0,25	$\text{المنتوجات العملياتية الأخرى} = 0,75/150000 = 200000 \text{ دج}$ <ul style="list-style-type: none"> <li>• الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات :</li> </ul>
0,25	$\text{الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات} = 100000 \text{ دج}$ <ul style="list-style-type: none"> <li>• التكاليف التجارية:</li> </ul>
0,25	$\text{النتيجة العملياتية} = \text{هامش الربح الإجمالي} + \text{المعملياتية الأخرى} + \text{الاسترجاعات عن خسائر القيمة} - \text{الأعباء العملياتية الأخرى} - \text{الت التجارية} - \text{الأعباء الإدارية}$ $1400000 - 100000 + 200000 - 100000 = 800000 \text{ دج}$ <ul style="list-style-type: none"> <li>• التكاليف التجارية :</li> </ul>
	$800000 - 100000 = 700000 \text{ دج}$ <ul style="list-style-type: none"> <li>• التكاليف التجارية + الأعباء الإدارية :</li> </ul>



0,25

$$\text{التكاليف التجارية} = 800000 \times (8/4,5) = 450000 \text{ دج}$$

- الأعباء الإدارية:

0,25

$$\text{الأعباء الإدارية} = 450000 - 800000 = 350000 \text{ دج}$$

حساب النتائج حسب الوظيفة :

1

المبالغ	البيان
4000000	رقم الأعمال
2600000	كلفة المبيعات
1400000	هامش الربح الإجمالي
200000	المنتوجات العملياتية الأخرى
100000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
(100000)	الأعباء العملياتية الأخرى
(450000)	التكاليف التجارية
(350000)	الأعباء الإدارية
<b>800000</b>	<b>النتيجة العملية</b>
150000	المنتوجات المالية
50000	الأعباء المالية
100000	النتيجة المالية
900000	النتيجة العادية قبل الضرائب
171000	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
729000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	النتيجة غير العادية
<b>729000</b>	<b>النتيجة الصافية للسنة المالية</b>

(2) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة و حساب نسبة تجزئة اجمالي فائض الاستغلال :

أ . إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة :

$$\text{مج الأعباء ح الوظائف} = 350000 + 450000 + 549000 + 366000 = 1715000 \text{ دج}$$

$$\text{حساب 68} = 400000 - 1715000 = 1315000 \text{ دج}$$

شكل حساب النتائج حسب الطبيعة في الصفحة رقم (08).



### حساب النتائج حسب الطبيعة

المبالغ	البيان
4000000	المبيعات والمنتجات الملحة
500000	الإنتاج المخزن أو المنتهى من المخزون
150000	الإنتاج المثبت
150000	إعانت الاستغلال
<b>4800000</b>	<b>1 - إنتاج السنة المالية</b>
2600000	المشتريات المستهلكة
300000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
<b>2900000</b>	<b>2 - استهلاك السنة المالية</b>
<b>1900000</b>	<b>3 - القيمة المضافة للاستغلال</b>
700000	أعباء المستخدمين
200000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
<b>1000000</b>	<b>4 - اجمالي فائض الاستغلال</b>
200000	المنتجات العملياتية الأخرى
100000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
(100000)	الاعباء العملياتية الأخرى
(400000)	المخصصات للاهلاكات والمؤونات
<b>800000</b>	<b>5 - النتيجة العملية</b>

ب . حساب نسب تجزئة اجمالي فائض الاستغلال :

نسب تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للتثبيتات = حساب 68/اجمالي فائض الاستغلال

نسب تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للتثبيتات =  $\frac{1000000}{400000} = 0,4$  أي 40%

نسب تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للمقرضين = حساب 66/اجمالي فائض الاستغلال

نسب تجزئة اجمالي فائض إ بالنسبة للمقرضين =  $\frac{1000000}{50000} = 0,05$  أي 5%

نسب تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للنتيجة = ن العادية/اجمالي فائض الاستغلال

نسب تجزئة اجمالي فائض إ بالنسبة للمقرضين =  $\frac{1000000}{900000} = 0,9$  أي 90%

(3) حساب معدل الادماج و حساب قدرة التمويل الذاتي بطريقة واحدة :

أ . حساب معدل الإدماج:

معدل الإدماج = القيمة المضافة للاستغلال/رقم الأعمال

معدل الإدماج =  $\frac{4000000}{1900000} = 0,475$  أي 47,5%



**ب . حساب قدرة التمويل الذاتي:**

- المبالغ	+ المبالغ	البيان
0,5	729000	النتيجة الصافية للسنة المالية
	400000	المخصصات للاهتakات والمؤونات
	65000	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
	15000	فارق التقييم عن الأصول المالية – نواقص القيمة
	25000	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية
	100000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
	160000	فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
	50000	فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض القيمة
	70000	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية
	<b>854000</b>	<b>قدرة التمويل الذاتي</b>

**(4) حساب مبلغ التمويل الذاتي :**

المبالغ	البيان
854000	قدرة التمويل الذاتي
(291600)	الأرباح الموزعة
<b>562400</b>	<b>التمويل الذاتي</b>

انتهى تصحيح الموضوع الثاني