

العلامة		عناصر الإجابة																																									
مجموع	مجزأة																																										
06	1,25	الموضوع الأول																																									
		الجزء الأول: حساب وتحليل التكاليف الكلية																																									
		1- جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:																																									
		<table><tr><th>البيان</th><th>التموين</th><th>الورشة 1</th><th>الورشة 2</th><th>التوزيع</th></tr><tr><td>مج التوزيع الثانوي</td><td>65000</td><td>93750</td><td>33000</td><td>30000</td></tr><tr><td>طبيعة وحدة العمل</td><td>كلغ مشترى</td><td>كلغ مستعمل</td><td>وحدة منتجة</td><td>وحدة مباعة</td></tr><tr><td>عدد وحدات العمل</td><td>1300</td><td>1250</td><td>550</td><td>600</td></tr><tr><td>تكلفة وحدة العمل</td><td>50</td><td>75</td><td>60</td><td>50</td></tr></table>	البيان	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع	مج التوزيع الثانوي	65000	93750	33000	30000	طبيعة وحدة العمل	كلغ مشترى	كلغ مستعمل	وحدة منتجة	وحدة مباعة	عدد وحدات العمل	1300	1250	550	600	تكلفة وحدة العمل	50	75	60	50																
البيان	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع																																							
مج التوزيع الثانوي	65000	93750	33000	30000																																							
طبيعة وحدة العمل	كلغ مشترى	كلغ مستعمل	وحدة منتجة	وحدة مباعة																																							
عدد وحدات العمل	1300	1250	550	600																																							
تكلفة وحدة العمل	50	75	60	50																																							
		2- تكلفة الشراء لكل من المادتين الأوليتين (M ₁ و M ₂):																																									
	01	<table><tr><th colspan="3">المادة الأولية M₂</th><th colspan="3">المادة الأولية M₁</th><th rowspan="2">البيان</th></tr><tr><th>M</th><th>P.U</th><th>Q</th><th>M</th><th>P.U</th><th>Q</th></tr><tr><td>60000</td><td>120</td><td>500</td><td>112000</td><td>140</td><td>800</td><td>ثمن الشراء</td></tr><tr><td>12500</td><td>25</td><td>500</td><td>20000</td><td>25</td><td>800</td><td>الأعباء المباشرة</td></tr><tr><td>25000</td><td>50</td><td>500</td><td>40000</td><td>50</td><td>800</td><td>الأعباء غير المباشرة</td></tr><tr><td>97500</td><td>195</td><td>500</td><td>172000</td><td>215</td><td>800</td><td>تكلفة الشراء</td></tr></table>	المادة الأولية M ₂			المادة الأولية M ₁			البيان	M	P.U	Q	M	P.U	Q	60000	120	500	112000	140	800	ثمن الشراء	12500	25	500	20000	25	800	الأعباء المباشرة	25000	50	500	40000	50	800	الأعباء غير المباشرة	97500	195	500	172000	215	800	تكلفة الشراء
المادة الأولية M ₂			المادة الأولية M ₁			البيان																																					
M	P.U	Q	M	P.U	Q																																						
60000	120	500	112000	140	800	ثمن الشراء																																					
12500	25	500	20000	25	800	الأعباء المباشرة																																					
25000	50	500	40000	50	800	الأعباء غير المباشرة																																					
97500	195	500	172000	215	800	تكلفة الشراء																																					
	0,25	التكلفة الوسطية الوحودية المرجحة لكل من المادتين الأوليتين (M ₁ و M ₂):																																									
	0,25	$\text{التكلفة الوسطية الوحودية المرجحة} = \frac{\text{تكلفة مخزون أول المدة} + \text{تكلفة الإدخالات}}{\text{كمية مخزون أول المدة} + \text{كمية الإدخالات}}$																																									
	0,25	$\text{التكلفة الوسطية الوحودية المرجحة } M_1 = \frac{172000 + 80000}{800 + 400} = 210 \text{ دج}$																																									
	0,25	$\text{التكلفة الوسطية الوحودية المرجحة } M_2 = \frac{97500 + 89500}{500 + 600} = 170 \text{ دج}$																																									
	0.25	3- الكمية المباعة من p ₂ = الكمية المباعة (P ₁ + P ₂) - الكمية المباعة من p ₁																																									
	0.25	$250 - 350 - 600 = -46250$																																									
		م التوزيع المباشرة للوحدة = $0.05 \text{ دج} = \frac{46250}{(1600 \times 250) + (1500 \times 350)}$																																									
		- حساب سعر التكلفة لكل من المنتجين (P ₁ و P ₂):																																									
	01	<table><tr><th colspan="3">المنتج المباع P₂</th><th colspan="3">المنتج المباع P₁</th><th rowspan="2">البيان</th></tr><tr><th>M</th><th>P.U</th><th>Q</th><th>M</th><th>P.U</th><th>Q</th></tr><tr><td>262500</td><td>1050</td><td>250</td><td>350000</td><td>1000</td><td>350</td><td>تكلفة الإنتاج المباع</td></tr><tr><td>20000</td><td>0.05</td><td>400000</td><td>26250</td><td>0.05</td><td>525000</td><td>الأعباء المباشرة</td></tr><tr><td>12500</td><td>50</td><td>250</td><td>17500</td><td>50</td><td>350</td><td>الأعباء غير المباشرة</td></tr><tr><td>295000</td><td>1180</td><td>250</td><td>393750</td><td>1125</td><td>350</td><td>سعر التكلفة</td></tr></table>	المنتج المباع P ₂			المنتج المباع P ₁			البيان	M	P.U	Q	M	P.U	Q	262500	1050	250	350000	1000	350	تكلفة الإنتاج المباع	20000	0.05	400000	26250	0.05	525000	الأعباء المباشرة	12500	50	250	17500	50	350	الأعباء غير المباشرة	295000	1180	250	393750	1125	350	سعر التكلفة
المنتج المباع P ₂			المنتج المباع P ₁			البيان																																					
M	P.U	Q	M	P.U	Q																																						
262500	1050	250	350000	1000	350	تكلفة الإنتاج المباع																																					
20000	0.05	400000	26250	0.05	525000	الأعباء المباشرة																																					
12500	50	250	17500	50	350	الأعباء غير المباشرة																																					
295000	1180	250	393750	1125	350	سعر التكلفة																																					
		4- النتيجة التحليلية لكل من المنتجين (P ₁ و P ₂):																																									
	01	<table><tr><th colspan="3">المنتج المباع P₂</th><th colspan="3">المنتج المباع P₁</th><th rowspan="2">البيان</th></tr><tr><th>M</th><th>P.U</th><th>Q</th><th>M</th><th>P.U</th><th>Q</th></tr><tr><td>400000</td><td>1600</td><td>250</td><td>525000</td><td>1500</td><td>350</td><td>رقم الأعمال</td></tr><tr><td>295000</td><td>1180</td><td>250</td><td>393750</td><td>1125</td><td>350</td><td>سعر التكلفة</td></tr><tr><td>105000</td><td>420</td><td>250</td><td>131250</td><td>375</td><td>350</td><td>النتيجة التحليلية</td></tr></table>	المنتج المباع P ₂			المنتج المباع P ₁			البيان	M	P.U	Q	M	P.U	Q	400000	1600	250	525000	1500	350	رقم الأعمال	295000	1180	250	393750	1125	350	سعر التكلفة	105000	420	250	131250	375	350	النتيجة التحليلية							
المنتج المباع P ₂			المنتج المباع P ₁			البيان																																					
M	P.U	Q	M	P.U	Q																																						
400000	1600	250	525000	1500	350	رقم الأعمال																																					
295000	1180	250	393750	1125	350	سعر التكلفة																																					
105000	420	250	131250	375	350	النتيجة التحليلية																																					

5- النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية:

المبالغ	البيان
236250	النتيجة التحليلية الإجمالية: 105000+131250
-5750	الأعباء غير المعتمدة
14500	العناصر الإضافية
245000	النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية

الجزء الثاني: اعداد الكشوف المالية وتحليلها

1- القيمة المضافة للاستغلال، أعباء المستخدمين، الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة:

أ- القيمة المضافة للاستغلال = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية

القيمة المضافة للاستغلال = (د/70 + د/72 + د/73 + د/74) - (د/60 + د/61 + د/62)

القيمة المضافة = (8400000 - 300000 + 200000 + 100000) - (350000 + 250000 + 400000) = 4000000 دج.

القيمة المضافة للاستغلال = 4600000 - 8600000 = 4000000 دج.

ب- أعباء المستخدمين:

نسبة تجزئة القيمة المضافة للاستغلال بالنسبة للمستخدمين = أعباء المستخدمين ÷ القيمة المضافة للاستغلال

أعباء المستخدمين = 0,3 × 4000000 = 1200000 دج

ت- الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة:

نسبة تجزئة القيمة المضافة للاستغلال بالنسبة للدولة = الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة ÷ القيمة المضافة

الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة = 0,1 × 4000000 = 400000 دج

2- حساب النتائج حسب الطبيعة إلى غاية إجمالي فائض الاستغلال:

البيان	سنة 2024
المبيعات والمنتجات الملحقة	8400000
الإنتاج المخزن أو المنقوص من المخزون	-200000
الإنتاج المثبت	300000
إعانات الاستغلال	100000
1- إنتاج السنة المالية	8600000
المشتريات المستهلكة	4000000
الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	600000
2- استهلاك السنة المالية	4600000
3- القيمة المضافة للاستغلال	4000000
أعباء المستخدمين	1200000
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	400000
4- إجمالي فائض الاستغلال	2400000

3- قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من إجمالي فائض الاستغلال:

البيان	المبالغ +	المبالغ -
إجمالي فائض الاستغلال	2400000	
د/75 ماعدا 752: 92500-250000	157500	
د/76 ماعدا 765 و 767: 110000 - (27500+40000)	42500	
د/65 ماعدا 652: 50000 - 180000		130000
د/66 ماعدا 665 و 667: 300000 - (30000+60000)		210000
الضرائب على النتائج العادية		380000
قدرة التمويل الذاتي	1880000	

0,50

06

0,5

0,25

0,25

01

01

4- جدول توزيع الأعباء حسب الطبيعة على الوظائف:

0.5

الأعباء الموزعة = 602/د إلى 608/د + 61/د + 62/د + 63/د + 64/د + 68/د
الأعباء الموزعة = 500000 + 250000 + 350000 + 1200000 + 400000 + 480000 = 3180000

01

الأعباء الموزعة	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	الوظيفة الإدارية
3180000	636000	954000	795000	795000

0,50

5- كلفة المبيعات وإنجاز حساب النتائج حسب الوظيفة:
✓ كلفة المبيعات = 60/د - (602/د إلى 608/د) + أ و. الشراء + أ. الإنتاج - 72/د - 73/د - 74/د
كلفة المبيعات = (500000 - 4000000) + 954000 + 636000 + 200000 - 300000 - 100000 = 4890000
- إنجاز حساب النتائج حسب الوظيفة الى غاية النتيجة العملياتية:

01

البيان	سنة 2024
رقم الاعمال	8400000
كلفة المبيعات	4890000
هامش الزيج الاجمالي	3510000
المنتجات العملياتية الاخرى	250000
التكاليف التجارية	795000
الأعباء الإدارية	795000
الأعباء العملياتية الاخرى	180000
النتيجة العملياتية	1990000

08

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة- التسيير
1- مخطط اهتلاك الشاحنة إلى غاية تاريخ التنازل:

01

السنوات	MA	A _n	ΣA _n	PV	VNC
2021 (6 أشهر)	8000000	800000	800000		7200000
2022	8000000	1600000	2400000	350000	5250000
2023	5250000	1500000	3900000		3750000
2024	5250000	1500000	5400000		2250000

0,25

2- حساب نتيجة التنازل عن الشاحنة والتسجيل المحاسبي لعملية التنازل:
نتيجة التنازل = سعر البيع + الاهتلاك المتراكم + خسائر القيمة - القيمة الأصلية
نتيجة التنازل = 2300000 + 5400000 + 350000 - 8000000 = 50000 - دج فائض قيمة

0,25

681	28182	مخصصات للاهتلاكات والمؤنات رخ ق-أ غ ج اهتلاك التثبيات العينية الأخرى-معدات النقل تسجيل قسط الاهتلاك
462	28182	الحسابات الذائنة عن عمليات التنازل عن التثبيات اهتلاك التثبيات العينية الأخرى-معدات النقل
29182	2182	خسائر القيمة عن التثبيات العينية الأخرى-معدات النقل التثبيات العينية الأخرى-معدات النقل
	752	لواحق القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية تسجيل التنازل عن الشاحنة

0,75

1500000	2300000	5400000	350000	8000000	50000
---------	---------	---------	--------	---------	-------

0,25	3-معالجة التنازل عن السندات المباعة: تكلفة السند = 388000 / 200 = 1900 دج/سند تكلفة الحيازة = 1900 x 120 = 228000 سعر التنازل = 1700 x 120 = 204000 نتيجة التنازل = 228000 - 204000 = 24000 دج الخسائر الصافية اختبار خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى المتبقية: تكلفة الحيازة = 1900 x (120 - 200) = 152000 خسائر القيمة = تكلفة الحيازة - القيمة السوقية = 152000 - 136000 = 16000																																		
	0,25																																		
	0,50	228000	204000 24000	بنوك الحسابات الجارية الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية سندات المساهمة الأخرى التنازل عن سندات المساهمة الأخرى	512 667 262																														
0,50	16000	16000	مخصصات للاهتلاكات والمؤنات وخ ق-ع مالية خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى اثبات خسارة القيمة لسندات المساهمة الأخرى	686 2962																															
4-تسجيل قيود التسوية المتعلقة بالمخزونات:																																			
0,5	320000	320000	تغيرات المخزونات من البضائع مخزونات البضائع الغاء مخزون أول المدة للبضائع	30	6030																														
0,5	4520000	4520000	مشتريات البضائع المباعة بضائع مخزنة ترصيد المشتريات المخزنة	380	600																														
0,5	470000	470000	مخزونات البضائع تغيرات المخزونات من البضائع معاينة مخزون آخر المدة	6030	30																														
5-حالة التقارب البنكي:																																			
I	<table><tr><th colspan="3">حساب المؤسسة لدى البنك</th><th colspan="3">بنوك الحسابات الجارية</th></tr><tr><th>دائن</th><th>مدين</th><th>البيان</th><th>دائن</th><th>مدين</th><th>البيان</th></tr><tr><td>1754300</td><td>59500</td><td>رصيد دائن قبل الجرد شيك رقم 54756 للمورد مؤسسة الجودة</td><td></td><td>1559500 142800</td><td>رصيد مدين قبل الجرد تحويل من الزنون مؤسسة الأمير</td></tr><tr><td></td><td>1694800</td><td>رصيد دائن بعد الجرد</td><td>7500 1694800</td><td></td><td>مصاريف ملك الحساب رصيد مدين بعد الجرد</td></tr><tr><td>1754300</td><td>1754300</td><td>المجموع</td><td>1702300</td><td>1702300</td><td>المجموع</td></tr></table>					حساب المؤسسة لدى البنك			بنوك الحسابات الجارية			دائن	مدين	البيان	دائن	مدين	البيان	1754300	59500	رصيد دائن قبل الجرد شيك رقم 54756 للمورد مؤسسة الجودة		1559500 142800	رصيد مدين قبل الجرد تحويل من الزنون مؤسسة الأمير		1694800	رصيد دائن بعد الجرد	7500 1694800		مصاريف ملك الحساب رصيد مدين بعد الجرد	1754300	1754300	المجموع	1702300	1702300	المجموع
	حساب المؤسسة لدى البنك			بنوك الحسابات الجارية																															
	دائن	مدين	البيان	دائن	مدين	البيان																													
	1754300	59500	رصيد دائن قبل الجرد شيك رقم 54756 للمورد مؤسسة الجودة		1559500 142800	رصيد مدين قبل الجرد تحويل من الزنون مؤسسة الأمير																													
		1694800	رصيد دائن بعد الجرد	7500 1694800		مصاريف ملك الحساب رصيد مدين بعد الجرد																													
1754300	1754300	المجموع	1702300	1702300	المجموع																														
- تسجيل قيود التسوية:																																			

0.25	142800	142800	بنوك الحسابات الجارية الزبائن تسوية حساب البنك -----2024/12/31-----	411	512
	7500	7500	الخدمات المصرفية وما شابهها بنوك الحسابات الجارية تسوية حساب البنك -----2024/12/31-----	512	627
6-تسجيل قيود التسوية للعمليات الأخرى:					
0,5	80000	80000	مخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة-خصوم غير الجارية مؤونة الأخطار إثبات مؤونة الأخطار -----2024/12/31-----	151	683
0,5	40000	40000	أعباء معاينة مسبقا أقساط التأمينات تحويل الأعباء المعاينة مسبقا -----2024/12/31-----	616	486
0.25	$\text{الأعباء المعاينة مسبقا} = \frac{120000}{3} = 40000 \text{ دج}$ ملاحظة: يعتبر القيد صحيحا بكتابته الكاملة.				

الأعباء المعاينة مسبقا = $\frac{120000}{3} = 40000$ دج
ملاحظة: يعتبر القيد صحيحا بكتابته الكاملة.

06		الموضوع الثاني			
		الجزء الأول: أعمال نهاية السنة			
	0.50	1. حساب وتسجيل قسط اهتلاك معدات النقل بتاريخ 2024/12/31: $A_{2024} = \frac{VNC_{2023}}{\text{المدة المتبقية}} = \frac{8200000 - 4510000 - 90000}{2.25} = 1600000$ $VNC = 3600.000$			
	0.50	1600000	1600000	2024/12/31 مخصصات للاهتلاكات والمؤنات و خ ق ا غ ج اهتلاك التثبيات العينية الأخرى-معدات النقل قسط اهتلاك معدات النقل	28182 681
	0.25	2. تسوية المخزونات: مخزونات البضائع: خسارة قيمة حالية = تكلفة الشراء-القيمة السوقية = 235000-250000 = 15000 خسارة قيمة سابقة = 20000 الفرق = 5000 للاسترجاع			
	0.25	الثمونات الأخرى: خسارة قيمة حالية = تكلفة الشراء-القيمة السوقية = 30000 - 27000 = 3000 خ ق للمعاينة			
	0.50	5000	5000	2024/12/31 خسائر القيمة عن مخزونات البضائع استرجاعات الاستغلال عن خ ق و م ا ج تخفيض خ ق للبضائع	785 390
	0.50	3000	3000	// مخصصات للاهتلاكات والمؤنات و خ ق ا ج خسائر القيمة عن الثمونات الأخرى معاينة خ ق للثمونات	392 685
	0.25	3. تحديد رصيد حساب الزبون "مؤسسة الزبيح" وتسوية الزبائن: الرصيد = ح/د - رصيد الزبون مؤسسة الهدى = 411 - 1225700 = 773500 - 452200 دج. التسوية الخاصة بالزبائن بتاريخ 2024/12/31: الزبون مؤسسة الهدى: خسارة القيمة 2024 = $0.6 \times \frac{773500}{1.19} = 390000$ دج.			
	0.50	773500	773500	2024/12/31 الزبائن المشكوك فيهم الزبائن تحويل الزبون مؤسسة الهدى الى مشكوك فيه	411 416
0.50	390000	390000	// مخصصات للاهتلاكات والمؤنات و خ ق ا ج خسارة القيمة عن حسابات الزبائن إثبات خسارة القيمة للزبون مؤسسة الهدى	491 685	

0.25			الزبون مؤسسة الزبيح: الرصيد خارج الرّسم = $452200 \div 1.19 = 380000$ دج. الرّسم على القيمة المضافة = $380000 \times 0.19 = 72200$ دج.
0.50	452200	380000 72200	2024/12/31 خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتّحصيل الرّسم على القيمة المضافة المحصّل الزّباين ترصيد حساب الزّبون مؤسسة الزبيح
0.25			654 4457 411

0.50	36000	36000	4. التسويات الاخرى: الأعباء المعانة مسبقا = $90000 \times \frac{4}{10} = 36000$ دج 2024/12/31..... الأعباء المعانة مسبقا أقساط التّأمينات تحويل الأعباء المعانة مسبقا 2024/12/31..... مخصصات للمؤنات خصوم غ ج مؤنات أخرى للأعباء - غ ج ج تكوين مؤونة الأعباء الاخرى
0.50	600000	600000	486 616 683 158

الجزء التّاني: تمويل واختيار المشاريع الاستثمارية.
أولا: اختيار المشاريع الاستثمارية:
1. التّدفقات الصّافية للخزينة (CAF) للآلة (A):

5	4	3	2	1	البيان
100000	140000	160000	120000	140000	النتيجة قبل الضرائب
19000	26600	30400	22800	26600	الضرائب على الأرباح
81000	113400	129600	97200	113400	النتيجة الصّافية
200000	200000	200000	200000	200000	الاحتلاكات
281000	313400	329600	297200	313400	قدرة التّمويل الذاتي (CAF)

01			2. حساب فترة الاسترداد (DR):
	CAF	المحين CAF	المتراكم CAF
	313400	284909,09	284909,09
	297200	245619,83	530528,92
	329600	247633,35	778162,28
	313400	214056,41	992218,70
	281000	174478,89	1166697,59

الاسترداد تم خلال السنة الخامسة ولتحديد تاريخ الاسترداد بالضبط:

$$\text{فترة الاسترداد} = 4 + \frac{992218,70 - 1000000}{174478,89} \times 360 = 4 \text{ سنوات و } 16 \text{ يوم}.$$

3. الآلة الذي تختارها المؤسسة حسب معيار فترة الاسترداد (DR):

تختار المؤسسة الآلة (A) لأنها تسترد تكلفتها في فترة أقل.

ثانيا: تمويل المشاريع الاستثمارية:

1. حساب الدفعة الثابتة (a):

$$a = A_5(1+i) = 223958,87(1+0.06) = 237396.4 \text{ DA}$$

2. انجاز المنطرين الأول والأخير:

المدة	المبلغ في بداية المدة	الفائدة	الاستهلاك	الدفعة	المبلغ في نهاية المدة
1	1000000	60000	177396,4	237396,4	822603,6
5	223958,87	13437,53	223958,87	237396,4	0,00

المنطر الأول:

$$I_1 = V_0 \times i = 1000000 \times 0.06 = 60000$$

$$A_1 = a - I_1 = 237396.4 - 60000 = 177396.4$$

$$V_1 = V_0 - A_1 = 1000000 - 177396.4 = 822603.6$$

المنطر الأخير:

$$I_5 = a - A_5 = 237396.4 - 223958.87 = 13437.53$$

$$V_4 = I_5 \div i = 13437.53 \div 0.06 = 223958.83 - A_5$$

3. تسجيل عملية استلام القرض بتاريخ 2024/01/02:

512	بنوك الحسابات الجارية	998500	2024/01/02
627	خدمات مصرفية وما شابهها	1500	
164	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	1000000	
	اثبات عملية استلام القرض		

4. تسجيل عملية تسديد الدفعة الأولى:

164	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	177396.4	2024/12/31
661	أعباء الفوائد	60000	
512	بنوك الحسابات الجارية	237396.4	
	تسديد الدفعة الأولى		

08	6x0.25	الجزء الثالث: إعداد الكشوف المالية وتحليلها: أولاً: تحليل النتائج حسب الوظيفة: أ- حساب النتيجة العادية قبل الضرائب ، الأعباء المالية و النتيجة المالية : ■ نسبة تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للنتيجة العادية = ن ع قبل الضرائب / اجمالي فائض الاستغلال ن ع قبل الضرائب = اجمالي فائض الاستغلال × نسبة تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للنتيجة العادية النتيجة العادية قبل الضرائب = $1800000 \times 0.75 = 1350000$ دج. ■ نسبة تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للمقرضين = الأعباء المالية / اجمالي فائض الاستغلال الأعباء المالية = اجمالي فائض الاستغلال × نسبة تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للمقرضين الأعباء المالية = $1800000 \times 0.03 = 54000$ دج. ■ النتيجة المالية = المنتجات المالية - الأعباء المالية = $104000 - 54000 = 50000$ دج. ب- حساب النتيجة العملياتية ، كلفة المبيعات و هامش الربح الإجمالي: ■ النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية النتيجة العملياتية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة المالية. النتيجة العملياتية = $1350000 - 50000 = 1300000$ دج. ■ كلفة المبيعات = ح/601 + أعباء وظيفة الشراء + أعباء وظيفة الإنتاج - ح/72 - ح/73 - ح/74 كلفة المبيعات = $2000000 + 870000 + 1160000 - 100000 = 3930000$ دج. ■ هامش الزبح = رقم الأعمال - كلفة المبيعات هامش الزبح = $6000000 - 3930000 = 2070000$ دج. 2- انجاز حساب النتائج حسب الوظيفة مع اظهار العمليات الحسابية: النتيجة العملياتية - أ/الزبح الإجمالي + المنتجات العملياتية الأخرى - التكاليف التجارية - التكاليف الادارية - الأعباء العملياتية الأخرى وبما أن التكاليف التجارية = التكاليف الادارية $2 \times$ التكاليف التجارية = $2070000 + 122000 - 40000 - 1300000 = 852000$ التكاليف التجارية = $852000 \div 2 = 426000$ دج ومنه التكاليف الإدارية = 426000 دج. الضريبة على النتائج العادية = $1350000 \times 0.19 = 256500$ دج النتيجة الصافية = $1350000 - 256500 = 1093500$ دج
	3x0.25	

البيان	السنة 2024
رقم الأعمال	6000000
كلفة المبيعات	3930000
هامش الزيج الإجمالي	2070000
المنتجات العملياتية الأخرى	122000
التكاليف التجارية	426000
التكاليف الإدارية	426000
الأعباء العملياتية الأخرى	40000
النتيجة العملياتية	1300000
المنتجات المالية	104000
الأعباء المالية	54000
النتيجة المالية	50000
النتيجة العادية قبل الضريبة	1350000
الضرائب واجبة الدفع على النتائج العادية 19%	256500
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	1093500

ثانيا: تحليل الميزانية الوظيفية:

1- حساب :

أ- الموارد الثابتة :

نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة / الاستخدامات الثابتة

الموارد الثابتة = نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة x الاستخدامات الثابتة

الموارد الثابتة = 10000000×0.9

الموارد الثابتة = 9000000 دج.

ب- الموارد الخاصة:

الموارد الخاصة = الموارد الثابتة - الديون المالية

الموارد الخاصة = $2200000 - 9000000$

الموارد الخاصة = 6800000 دج

2- حساب :

أ- رأس المال العامل الصافي الإجمالي:

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة.

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = $10000000 - 9000000$

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = 1000000 دج.

ب- نسبة الاستدانة المالية:

نسبة الاستدانة المالية = الاستدانة المالية / الموارد الخاصة.

نسبة الاستدانة المالية = $6800000 / (520000 + 2200000)$

نسبة الاستدانة المالية = 0.4

ج/ الخزينة الصافية:

0.25 TN = FRNG - BFR
TN = - 1000000 + 600000
TN = - 400000

0.25 د/ المدة المتوسطة لتحويل ديون الزبائن:
المدة المتوسطة لتحويل ديون الزبائن = 360 / دوران الزبائن
المدة المتوسطة لتحويل ديون الزبائن = 360 ÷ 8
المدة المتوسطة لتحويل ديون الزبائن 45 يوما.
هـ/ دوران الموردين:

0.25x2 دوران الموردين = مشتريات السنة / متوسط ديون الموردين.
دوران الموردين = 16000000 ÷ 1600000
دوران الموردين 10 دورات.
المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين = 360 / دوران الموردين.
المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين = 360 ÷ 10
المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين 36 يوما.
3- انجاز الميزانية الوظيفية المختصرة:

الاصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
استخدامات ثابتة	10000000	80	موارد ثابتة	9000000	72
أصول متداولة	2500000	20	موارد خاصة	6800000	54.4
للاستغلال	1380000	11.04	ديون مالية	2200000	17.6
خارج الاستغلال	1000000	08	خصوم متداولة	3500000	28
خزينة الاصول	120000	0.96	للاستغلال	2000000	16
مجم الميزانية	12500000	100	خارج الاستغلال	980000	7.84
			خزينة الخصوم	520000	4.16
			مجم الميزانية	12500000	100

عمليات حسابية ملحقه:

مجم الميزانية - أ ثابتة/0.8 = 0.8/10000000 = 12500000 دج ✓
أ المتداولة - مجم الميزانية - أ ثابتة = 10000000 - 12500000 = 2500000 دج ✓
خ متداولة - مجم الميزانية - م ثابتة = 9000000 - 12500000 = 3500000 دج ✓
الخزينة الصافية - خ الأصول - خ الخصوم
خزينة الأصول - 400000 - 520000
خزينة الأصول - 120000 دج ✓
أ م خ الاستغلال - 2500000 - 1380000 - 120000 = 1000000 دج ✓
BFRHE - أ م خ الاستغلال - خ م خ للاستغلال ومنه خ م خ الاستغلال = 1000000 - 20000 - 980000 دج ✓
خصوم م للاستغلال = 3500000 - 980000 - 520000 = 2000000 دج ✓

0.50	4- التعليق: - FRNG (سالب) ، المؤسسة مؤلت جزء من الاستخدامات الثابتة عن طريق الخصوم المتداولة. - TN (سالبة) المؤسسة لا تملك موجودات نقدية تسمح لها بتغطية التزاماتها على الأجل القصير. - نسبة الاستدانة المالية: 0.4 وهي أقل من 0.5 المؤسسة متحررة ماليا. - مدة التحصيل من الزبائن أكبر من مدة تسديد ديون الموردين لا يوجد هامش زمني يسمح بتغطية ديون الموردين. إذا قاعدة التوازن الوظيفي غير محققة.
0.50	5- الحلول المقترحة لإعادة التوازن الوظيفي: (1) الرفع من FRNG: انقاص قيمة الاستخدامات الثابتة عن طريق التنازل عن التثبيات التي لا تؤثر على نشاط المؤسسة. و أو عن طريق الرفع من قيمة الموارد الثابتة. (2) تخفيض BFR عن طريق طلب تمديد مدة التسديد للموردين وتخفيض مدة التحصيل من الزبائن.
	<u>ملاحظة: تقبل كل الاجابات الصحيحة الأخرى.</u>