

العلامة		عناصر الإجابة
مجموع	مجزأة	

06	1,25	الموضوع الأول																									
		الجزء الأول: حساب وتحليل التكاليف الكلية																									
		1- جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:																									
		<table border="1"> <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 مشترك</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 مشترك	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 مشترك	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):																											

البيان	المادة الأولية M_1			المادة الأولية M_2		
	M	P.U	Q	M	P.U	Q
ثمن الشراء	112000	140	800	60000	120	500
الأعباء المباشرة	20000	25	800	12500	25	500
الأعباء غير المباشرة	40000	50	800	25000	50	500
تكلفة الشراء	172000	215	800	97500	195	500

التكلفة الوسطية الوحودية المرجحة لكل من المادتين الأوليتين (M_1 و M_2):

التكلفة الوسطية الوحودية المرجحة = $\frac{\text{تكلفة مخزون أول المدة} + \text{تكلفة الإدخالات}}{\text{كمية مخزون أول المدة} + \text{كمية الإدخالات}}$

التكلفة الوسطية الوحودية المرجحة $M_1 = \frac{172000 + 80000}{800 + 400} = 210$ دج

التكلفة الوسطية الوحودية المرجحة $M_2 = \frac{97500 + 89500}{500 + 600} = 170$ دج

3- الكمية المباعة من p_2 = الكمية المباعة ($P_1 + P_2$) - الكمية المباعة من p_1

$250 - 350 - 600 = -46250$ وحدة

م التوزيع المباشرة للوحدة = $\frac{-46250}{(1600 \times 250) + (1500 \times 350)} = 0,05$ دج

- حساب سعر التكلفة لكل من المنتجين (P_1 و P_2):

البيان	المنتج المباع P_1			المنتج المباع P_2		
	M	P.U	Q	M	P.U	Q
تكلفة الإنتاج المباع	350000	1000	350	262500	1050	250
الأعباء المباشرة	26250	0,05	525000	20000	0,05	400000
الأعباء غير المباشرة	17500	50	350	12500	50	250
سعر التكلفة	393750	1125	350	295000	1180	250

4- النتيجة التحليلية لكل من المنتجين (P_1 و P_2):

البيان	المنتج المباع P_1			المنتج المباع P_2		
	M	P.U	Q	M	P.U	Q
رقم الأعمال	525000	1500	350	400000	1600	250
سعر التكلفة	393750	1125	350	295000	1180	250
النتيجة التحليلية	131250	375	350	105000	420	250

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 - 100000 + 300000 + 200000 - 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 = $0,3 \times 4000000 = 1200000$ دج

ت- الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة:

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

الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة = $0,1 \times 4000000 = 400000$ دج

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

البيان	سنة 2024
المبيعات والمنتجات الملحقة	8400000
الإنتاج المخزن أو المنتقص 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 انطلاقاً 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	

0.5

4- جدول توزيع الأعباء حسب الطبيعة على الوظائف:
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 الادارية
3180000	636000	954000	795000	795000

0,50

5- كلفة المبيعات وإنجاز حساب النتائج حسب الوظيفة:
✓ كلفة المبيعات = 60/د - (602/د إلى 608/د) + ا. و. الشراء + ا. و. 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 اشهر)	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

1500000	1500000	مخصصات للاهتلاكات والمؤنات و ق- ا غ ج اهتلاك التثبيات العينية الأخرى- معذات النقل تسجيل قسط الاهتلاك	28182	681
	2300000	الحسابات الذائنة عن عمليات التنازل عن التثبيات		462
	5400000	اهتلاك التثبيات العينية الأخرى- معذات النقل		28182
	350000	خسائر القيمة عن التثبيات العينية الأخرى- معذات النقل		29182
8000000		التثبيات العينية الأخرى- معذات النقل	2182	
50000		لواص القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية تسجيل التنازل عن الشاحنة	752	

0,75

		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																																
0,25																																
0,50	228000	-----2024/12/31----- بنوك الحسابات الجارية الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية سندات المساهمة الأخرى التنازل عن سندات المساهمة الأخرى -----2024/12/31----- مخصصات للاهتلاكات والمؤنات وخ -ع مالية خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى اثبات خسارة القيمة لسندات المساهمة الأخرى																														
0,50	16000																															
		4-تسجيل قيود التسوية المتعلقة بالمخزونات:																														
0,5	320000	-----2024/12/31----- تغيرات المخزونات من البضائع مخزونات البضائع الغاء مخزون أول المدة للبضائع -----2024/12/31----- مشتريات البضائع المباعة بضائع مخزنة ترصيد المشتريات المخزنة -----2024/12/31----- مخزونات البضائع تغيرات المخزونات من البضائع معاينة مخزون آخر المدة																														
0,5	4520000																															
0,5	470000																															
		5-حالة التقارب البنكي:																														
		<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 الزننون مؤسسة الأمير</td> </tr> <tr> <td></td> <td>1694800</td> <td>رصيد دائن بعد الجرد</td> <td>7500 1694800</td> <td>.</td> <td>مصاريف مك 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 الزننون مؤسسة الأمير		1694800	رصيد دائن بعد الجرد	7500 1694800	.	مصاريف مك 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 الزننون مؤسسة الأمير																											
	1694800	رصيد دائن بعد الجرد	7500 1694800	.	مصاريف مك الحساب رصيد مدين بعد الجرد																											
1754300	1754300	المجموع	1702300	1702300	المجموع																											
1																																
		- تسجيل قيود التسوية:																														

0.25	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:				
		80000	80000	مخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة-خصوم غير الجارية مؤونة الأخطار إثبات مؤونة الأخطار -----2024/12/31-----	151	683
0.25	0.5	40000	40000	أعباء معاينة مسبقا أقساط التأمينات تحويل الأعباء المعاينة مسبقا -----2024/12/31-----	616	486
		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	2024/12/31	مخصصات للاهتلاكات والمؤنات و خ ق ا غ ج اهتلاك التثبيات العينية الأخرى-معدات النقل قسط اهتلاك معدات النقل	681 28182
	2. تسوية المخزونات:				
	0.25	مخزونات البضائع: خسارة قيمة حالية = تكلفة الشراء-القيمة السوقية = 15000 - 235000-250000 = 20000 خسارة قيمة سابقة = 20000 الفرق = 5000 للاسترجاع			
	0.25	الثمونات الأخرى: خسارة قيمة حالية = تكلفة الشراء-القيمة السوقية = 30000 - 27000 - 30000 = 3000 خ ق للمعاينة			
	0.50	5000	2024/12/31	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع استرجاعات الاستغلال عن خ ق و م ا ج تخفيض خ ق للبضائع	390 785
	0.50	3000	//	مخصصات للاهتلاكات والمؤنات و خ ق ا غ ج خسائر القيمة عن الثمونات الأخرى معاينة خ ق للثمونات	685 392
	0.25	3. تحديد رصيد حساب الزبون "مؤسسة الزبيح" وتسوية الزبائن: الرصيد = ح/د 411 - رصيد الزبون مؤسسة الهدى = 773500 - 1225700 = 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	2024/12/31	الزبائن المشكوك فيهم الزبائن تحويل الزبون مؤسسة الهدى الى مشكوك فيه	416 411	
0.50	390000	//	مخصصات للاهتلاكات والمؤنات و خ ق ا غ ج خسارة القيمة عن حسابات الزبائن إثبات خسارة القيمة للزبون مؤسسة الهدى	685 491	

0.25	الزبون مؤسسة الزبيح: الزصيد خارج الزسم = 452200 ÷ 1.19 = 380000 دج. الزسم على القيمة المضافة = 0.19 × 380000 = 72200 دج.																																																												
0.50	<table border="1"> <tr> <td>452200</td> <td>380000 72200</td> <td> 2024/12/31 خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل الزسم على القيمة المضافة المحصل الزبائن ترصيد حساب الزبون مؤسسة الزبيح </td> <td>411</td> <td>654 4457</td> </tr> </table>	452200	380000 72200	2024/12/31 خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل الزسم على القيمة المضافة المحصل الزبائن ترصيد حساب الزبون مؤسسة الزبيح	411	654 4457																																																							
452200	380000 72200	2024/12/31 خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل الزسم على القيمة المضافة المحصل الزبائن ترصيد حساب الزبون مؤسسة الزبيح	411	654 4457																																																									
0.25	4. التسويات الاخرى: الأعباء المعاينة مسبقا = $\frac{4}{10} \times 90000 = 36000$ دج																																																												
0.50	<table border="1"> <tr> <td>36000</td> <td>36000</td> <td> 2024/12/31..... الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمينات تحويل الأعباء المعاينة مسبقا 2024/12/31..... </td> <td>616</td> <td>486</td> </tr> </table>	36000	36000	2024/12/31..... الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمينات تحويل الأعباء المعاينة مسبقا 2024/12/31.....	616	486																																																							
36000	36000	2024/12/31..... الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمينات تحويل الأعباء المعاينة مسبقا 2024/12/31.....	616	486																																																									
0.50	<table border="1"> <tr> <td>600000</td> <td>600000</td> <td> مخصصات للمؤونات خصوم غ ج مؤونات أخرى للأعباء - غ ج تكوين مؤونة الأعباء الاخرى </td> <td>158</td> <td>683</td> </tr> </table>	600000	600000	مخصصات للمؤونات خصوم غ ج مؤونات أخرى للأعباء - غ ج تكوين مؤونة الأعباء الاخرى	158	683																																																							
600000	600000	مخصصات للمؤونات خصوم غ ج مؤونات أخرى للأعباء - غ ج تكوين مؤونة الأعباء الاخرى	158	683																																																									
06 0.25x5 01	الجزء الثاني: تمويل واختيار المشاريع الاستثمارية. أولا: اختيار المشاريع الاستثمارية: 1. التدفقات الصافية للخزينة (CAF) للآلة (A): <table border="1"> <tr> <th>البيان</th> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> </tr> <tr> <td>النتيجة قبل الضرائب</td> <td>140000</td> <td>120000</td> <td>160000</td> <td>140000</td> <td>100000</td> </tr> <tr> <td>الضرائب على الأرباح</td> <td>26600</td> <td>22800</td> <td>30400</td> <td>26600</td> <td>19000</td> </tr> <tr> <td>النتيجة الصافية</td> <td>113400</td> <td>97200</td> <td>129600</td> <td>113400</td> <td>81000</td> </tr> <tr> <td>الامتلاكات</td> <td>200000</td> <td>200000</td> <td>200000</td> <td>200000</td> <td>200000</td> </tr> <tr> <td>قدرة التمويل الذاتي (CAF)</td> <td>313400</td> <td>297200</td> <td>329600</td> <td>313400</td> <td>281000</td> </tr> </table> 2. حساب فترة الاسترداد (DR): <table border="1"> <tr> <th></th> <th>CAF</th> <th>المحين CAF</th> <th>المتراكم CAF</th> </tr> <tr> <td>1</td> <td>313400</td> <td>284909,09</td> <td>284909,09</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>297200</td> <td>245619,83</td> <td>530528,92</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>329600</td> <td>247633,35</td> <td>778162,28</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>313400</td> <td>214056,41</td> <td>992218,70</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>281000</td> <td>174478,89</td> <td>1166697,59</td> </tr> </table>	البيان	1	2	3	4	5	النتيجة قبل الضرائب	140000	120000	160000	140000	100000	الضرائب على الأرباح	26600	22800	30400	26600	19000	النتيجة الصافية	113400	97200	129600	113400	81000	الامتلاكات	200000	200000	200000	200000	200000	قدرة التمويل الذاتي (CAF)	313400	297200	329600	313400	281000		CAF	المحين CAF	المتراكم CAF	1	313400	284909,09	284909,09	2	297200	245619,83	530528,92	3	329600	247633,35	778162,28	4	313400	214056,41	992218,70	5	281000	174478,89	1166697,59
البيان	1	2	3	4	5																																																								
النتيجة قبل الضرائب	140000	120000	160000	140000	100000																																																								
الضرائب على الأرباح	26600	22800	30400	26600	19000																																																								
النتيجة الصافية	113400	97200	129600	113400	81000																																																								
الامتلاكات	200000	200000	200000	200000	200000																																																								
قدرة التمويل الذاتي (CAF)	313400	297200	329600	313400	281000																																																								
	CAF	المحين CAF	المتراكم CAF																																																										
1	313400	284909,09	284909,09																																																										
2	297200	245619,83	530528,92																																																										
3	329600	247633,35	778162,28																																																										
4	313400	214056,41	992218,70																																																										
5	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.

ثانياً: 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 الاولى:

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 = المنتوجات 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 + المنتوجات 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 - م خ للاستغلال ومنه م خ الاستغلال = 1000000 - 20000 - 980000 دج ✓
خصوم م للاستغلال = 3500000 - 980000 - 520000 = 2000000 دج ✓

		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	
	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 الإجابات الصحيحة الأخرى.</u>