

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																																							
01	0,25	2- تكلفة الشراء لكل من المادتين الأوليتين (M_1 و M_2):																																									
		<table> <tr> <th rowspan="2">البيان</th><th colspan="3">المادة الأولية M_1</th><th colspan="3">المادة الأولية M_2</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>ثمن الشراء</td><td>112000</td><td>140</td><td>800</td><td>60000</td><td>120</td><td>500</td></tr> <tr> <td>الأعباء المباشرة</td><td>20000</td><td>25</td><td>800</td><td>12500</td><td>25</td><td>500</td></tr> <tr> <td>الأعباء غير المباشرة</td><td>40000</td><td>50</td><td>800</td><td>25000</td><td>50</td><td>500</td></tr> <tr> <td>تكلفة الشراء</td><td>172000</td><td>215</td><td>800</td><td>97500</td><td>195</td><td>500</td></tr> </table>	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
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):																																											
$\text{التكلفة الوسطية الوحودية المرجحة} = \frac{\text{تكلفة مخزون أول المدة} + \text{تكلفة الادخالات}}{\text{كمية مخزون أول المدة} + \text{كمية الادخالات}}$ $\text{التكلفة الوسطية الوحودية المرجحة } M_1 = \frac{172000 + 80000}{800 + 400} = 210 \text{ دج}$ $\text{التكلفة الوسطية الوحودية المرجحة } M_2 = \frac{97500 + 89500}{500 + 600} = 170 \text{ دج}$																																											
01	0,25	3- الكمية المباعة من p_2 = الكمية المباعة ($P_1 + P_2$) - الكمية المباعة من p_1																																									
		$250 - 350 - 600 = -46250$																																									
		م التوزيع المباشرة للوحدة = $\frac{1600 \times 250 + (1500 \times 350)}{46250} = 0,95 \text{ دج}$																																									
		- حساب سعر التكلفة لكل من المنتجين (P_1 و P_2):																																									
01	0,25	<table> <tr> <th rowspan="2">البيان</th><th colspan="3">المنتج المباع P_1</th><th colspan="3">المنتج المباع P_2</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>تكلفة الإنتاج المباع</td><td>350000</td><td>1000</td><td>350</td><td>262500</td><td>1050</td><td>250</td></tr> <tr> <td>الأعباء المباشرة</td><td>26250</td><td>0,05</td><td>525000</td><td>20000</td><td>0,05</td><td>400000</td></tr> <tr> <td>الأعباء غير المباشرة</td><td>17500</td><td>50</td><td>350</td><td>12500</td><td>50</td><td>250</td></tr> <tr> <td>سعر التكلفة</td><td>393750</td><td>1125</td><td>350</td><td>295000</td><td>1180</td><td>250</td></tr> </table>	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
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):																																											
<table> <tr> <th rowspan="2">البيان</th><th colspan="3">المنتج المباع P_1</th><th colspan="3">المنتج المباع P_2</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>رقم الأعمال</td><td>525000</td><td>1500</td><td>350</td><td>400000</td><td>1600</td><td>250</td></tr> <tr> <td>سعر التكلفة</td><td>393750</td><td>1125</td><td>350</td><td>295000</td><td>1180</td><td>250</td></tr> <tr> <td>النتيجة التحليلية</td><td>131250</td><td>375</td><td>350</td><td>105000</td><td>420</td><td>250</td></tr> </table>	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									
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 - 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 = $0,3 \times 4000000 = 1200000$ 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 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 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) + 61/د + 62/د + 63/د + 64/د + 68/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 الادارية	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

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

0,75

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	-----2024/12/31-----				
		228000	204000	بنوك الحسابات الجارية	.	512
24000			الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية		667	
			سندات المساهمة الأخرى	262		
			التنازل عن سندات المساهمة الأخرى			
16000		16000	-----2024/12/31-----			
			مخصصات للاهتلاكات والمؤنات وخ -ع مالية		686	
			خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى	2962		
			اثبات خسارة القيمة لسندات المساهمة الأخرى			
0,50		4-تسجيل قيود التسوية المتعلقة بالمخزونات:				
	320000	320000	-----2024/12/31-----			
			تغيرات المخزونات من البضائع		6030	
			مخزونات البضائع	30		
			الغاء مخزون أول المدة للبضائع			
	4520000	4520000	-----2024/12/31-----			
			مشتريات البضائع المباعة		600	
			بضائع مخزنة	380		
			ترصيد المشتريات المخزنة			
	470000	470000	-----2024/12/31-----			
		مخزونات البضائع		30		
		تغيرات المخزونات من البضائع	6030			
		معاينة مخزون آخر المدة				
1	5-حالة التقارب البنكي:					
	حساب المؤسسة لدى البنك			بنوك الحسابات الجارية		
	دائن	مدين	البيان	البيان	مدين	
	1754300		رصيد دائن قبل الجرد	رصيد مدين قبل الجرد	1559500	
		59500	شيك رقم 54756 للمورد	تحويل من الزنون	142800	
			مؤسسة الجودة	مؤسسة الأمير		
			7500	مصاريف ملك الحساب		
		1694800	رصيد دائن بعد الجرد	رصيد مدين بعد الجرد	1694800	
	1754300	1754300	المجموع	المجموع	1702300	
					1702300	

تسجيل قيود التسوية:

	0.25	142800	142800	-----2024/12/31----- بنوك الحسابات الجارية الزبائن	411	512
				تسوية حساب البنك -----2024/12/31-----		
				الخدمات المصرفية وما شابهها		
				بنوك الحسابات الجارية		
	0,25	7500	7500	تسوية حساب البنك	512	627
6-تسجيل قيود التسوية للعمليات الأخرى:						
	0,5	80000	80000	-----2024/12/31----- مخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة-خصوم غير الجارية	151	683
				مؤونة الأخطار		
				إثبات مؤونة الأخطار -----2024/12/31-----		
				أعباء معاينة مسبقا		
	0,5	40000	40000	أقساط التأمينات	616	486
				تحويل الأعباء المعاينة مسبقا		
	0.25			الأعباء المعاينة مسبقا = $\frac{120000}{3} = 40000$ دج		
				ملاحظة: يعتبر القيد صحيحا بكتابته الكاملة.		

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

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

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 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 إجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للنتيجة العادية = ن ع قبل الضرائب / إجمالي فائض الاستغلال ن ع قبل الضرائب = إجمالي فائض الاستغلال × نسبة تجزئة إجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للنتيجة العادية النتيجة العادية قبل الضرائب = $1800000 \times 0.75 = 1350000$ دج. ■ نسبة تجزئة إجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للمقرضين = الأعباء المالية / إجمالي فائض الاستغلال الأعباء المالية = إجمالي فائض الاستغلال × نسبة تجزئة إجمالي 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 العملية ، كلفة المبيعات و هامش الربح الإجمالي: ■ النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملية + النتيجة المالية النتيجة العملية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة المالية. النتيجة العملية = $1350000 - 50000 = 1300000$ 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- إنجاز حساب النتائج حسب الوظيفة مع اظهار العمليات الحسابية: النتيجة العملية = أ/الزبح الإجمالي + المنتوجات العملية الأخرى - التكاليف التجارية - التكاليف الإدارية - الأعباء العملية الأخرى وبما أن التكاليف التجارية = التكاليف الإدارية $2 \times$ 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.

0.25x2 هـ/ دوران الموردين:
دوران الموردين = مشتريات السنة / متوسط ديون الموردين.
دوران الموردين = 1600000 ÷ 16000000
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 ✓

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 التثبيبات 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>