

التاريخ: 2022/05/17

المدة: 04 س و 30 د

المادة: التسيير المالي والمحاسبي

المستوى: 3ت إ

امتحان البكالوريا التجريبي

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين

الموضوع الأول

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (6ن)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة ((الإصلاح)) بتاريخ 2020/12/31 م استخرجنا الأرصدة التالية:

رقم / ح	اسم الحساب	ر.مدین	ر.دائن
151	مؤونة الأخطار		110000
215	معدات صناعية	6000000	
2815	اهتلاك معدات صناعية		2400000
2915	خسارة قيمة المعدات الصناعية		600000
31	المواد الأولية و اللوازم	300000	
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	90000	
391	خسارة قيمة المواد الأولية		15000
416	الزبائن المشكوك فيهم	166600	
491	خسارة قيمة الزبائن المشكوك فيهم		54000
616	أقساط التأمين	60000	
706	تقديم الخدمات الأخرى		40000

المعلومات الجردية: بتاريخ 2020/12/31 م:

- 1) مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع مع أحد العمال وتتوقع المؤسسة دفع تعويض بمبلغ 90000 دج.
 - 2) المعدات والأدوات الصناعية تم اقتناؤها بتاريخ 2018/01/05 م، كونت لها خسارة القيمة بتاريخ 2019/12/31 م، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ 2020/06/30 محققة فائض قيمة 500000 دج.
- العملية تمت على الحساب، المؤسسة تطبق طريقة الاهتلاك الخطي.

(3) بلغ المخزون المادي للمواد الأولية 250000 دج والفرق غير مبرر. في حين أنَّ القيمة السوقية لهذه المواد بلغت 240000 دج.

(4) وضعية الزبائن المشكوك فيهم ملخصة في الجدول التالي: TVA19%

الزبائن	الدين TTC	خ/ق 2019/12/31	تحصيلات 2020	الملاحظات
رضا	؟	20%	71400	احتمال عدم تحصيل 30% من الرصيد
سامي	119000	30%	23800	حالة إفلاس

(5) تتضمن أقساط التأمينات مبلغ 36000 دج سدّد في 2020/09/01 م لمدة سنة.

(6) الخدمات الأخرى المقدّمة تخصّ تأجير أحد المحلّات للغير للفترة الممتدّة من 2020/10/01 م إلى 2021/05/31 م.

(7) لم تستلم المؤسّسة فاتورة الكهرباء والغاز بمبلغ 15000 دج.

المطلوب:

(1) أحسب معدّل اهتلاك المعدات الصنّاعيّة.

(2) سجّل قيد التّنازل عن المعدّات الصنّاعيّة.

(3) أحسب فرق الجرد وخسارة القيمة للمواد الأوّلية.

(4) أحسب مبلغ الدّين بالنّسبة للزّبون (رضا).

(5) سجّل قيود التّسوية بتاريخ 2020/12/31 م بالدّفتر اليومي للمؤسّسة مع بيان العمليّات الحسابيّة الضّرورية.

الجزء الثاني: تحليل الميزانيّة الوظيفيّة (6ن)

من أجل تحليل الوضعيّة الماليّة لمؤسّسة ((السهيم)) أعطيت لك الميزانيّة الوظيفيّة التّالية:

الاصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
<u>إستخدامات ثابتة</u>	؟	؟	<u>الموارد الثابتة</u>	؟	؟
			الموارد الخاصة	؟	؟
			الديون المالية	680000	؟
<u>الأصول المتداولة</u>	؟	؟	<u>الخصوم المتداولة</u>	؟	30
للاستغلال	؟	؟	للاستغلال	؟	؟
خارج الاستغلال	؟	16	خارج الاستغلال	؟	7
خزينة الاصول	؟	6	خزينة الخصوم	272000	؟
مجموع الاصول	؟	100	مجموع الخصوم	؟	100

معلومات إضافية:

نسبة التحرر المالي = 0.56

* احتياجات رأس المال العامل (BFR) = 578000 دج.

المطلوب:

- (1) أكمل الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية.
- (2) أحسب رأس المال للعمل الصافي الإجمالي والخزينة الصافية.
- (3) علّق على الوضعية المالية للمؤسسة مع تقديم الحلول المناسبة.
- (4) من أجل رفع نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة إلى 1.5 لجأت المؤسسة إلى الحل التالي:
* رفع الموارد الخاصة إلى 2000000 دج واقتراض مبلغ من البنك.
أ- حدّد مبلغ القرض.
ب- هل يوافق البنك على منح القرض للمؤسسة؟ برّر إجابتك.

الجزء الثالث: اختيار المشاريع الاستثمارية (8ن)

أولاً:

ترغب مؤسسة إنتاجية في اقتناء آلة إنتاجية حسب العطايات التالية:

- تكلفة الاقتناء 1000000 دج.
- المدة النفعية 5 سنوات. اهتلاك خطي.
- القيمة المتبقية معدومة.

السنوات	1	2	3	4	5
الإيرادات المقبوضة	500000	500000	700000	800000	850000
الأعباء المسددة	300000	350000	400000	500000	600000

معدل الضرائب على الأرباح: 19%

المطلوب:

- (1) أنجز جدول التدفقات الصافية للخزينة.
- (2) أحسب مردودية الآلة بطريقة القيمة الحالية الصافية (VAN) علماً أنّ معدّل الخصم 10%.
- (3) هل للآلة مردودية؟ برّر إجابتك.

ثانياً:

بتاريخ 2018/01/20م تحسّلت المؤسسة على قرض عادي يسدّد عن طريق 6 دفعات ثابتة تدفع الأولى بتاريخ 2018/12/31م.

فإذا علمت أنّ:

أ- الفرق بين فائدة السّنة الأولى وفائدة السّنة الثّانية = 5779.7875.

ب- الاستهلاك الثّاني = 52018.0875.

المطلوب:

(1) أحسب بالترتيب:

الاستهلاك الأوّل/-/معدّل الفائدة المطبّق/-/مبلغ القرض/-/الدّفعة الثّابتة.

(2) أنجز السّطر الثّالث من جدول استهلاك القرض.

(3) سجّل في الدّفتر اليومي قيد تسديد الدّفعة بتاريخ 2020/12/31م.

(4) لماذا سمّي القرض بقرض عادي والدّفعة بالدّفعة الثابتة؟

انتهى الموضوع الأوّل

الموضوع الثاني

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (8ن)

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2020/12/31 م استخرجنا الأرصدة التالية:

ر. ح	اسم الحساب	ر. مدين	ر. دائن
151	مؤونة الأخطار		200000
218	معدات النقل	5700000	
2818	اهتلاك معدات النقل		2430000
2918	خسارة قيمة معدات النقل		310000
30	بضائع	400000	
390	خسارة قيمة البضائع		10000
411	الزبائن	214200	
416	الزبائن المشكوك فيهم	113050	
491	خسارة قيمة الزبائن م فيهم		63000
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة ح في الملكية	284000	

المعلومات الجردية:

(1) بتاريخ 2020/12/10 م سددت المؤسسة مبلغ النزاع القائم مع أحد العمال والذي كونت له مؤونة في نهاية 2019 م.

(2) معدات النقل تتكوّن من:

أ- شاحنة قيمتها: 4200000 دج تم حيازتها بتاريخ 2017/8/4 م كوّنت لها خسارة قيمة في نهاية 2019 م تنازلت عنها المؤسسة نقدا بتاريخ 2020/12/31 م محققة ناقص قيمة 250000 دج.

ب- سيارة نفعية قيمتها 1500000 دج تم حيازتها بتاريخ 2018/9/1 م، قدرت قيمتها السوقية 2020/12/31 م: 750000 دج، اهتلاك خطي.

(3) اعطى المخزون المادي للبضائع قيمة 480000 دج (الفرق مبرر) في حين قدرت قيمتها السوقية في 2020/12/31 م: 460000 دج.

(4) لخصت وضعية الزبائن في الجدول التالي: TVA: 19%

الزبائن	الدين TTC	خ/قيمة 2019	تحصيل 2020	الملاحظات
منير	؟	24000 (20%)	41650	احتمال تحصيل 70% من الرصيد
عمر	؟	30%	142800	إفلاس نهائي
سليم	166600	/	23800	احتمال عدم تسديد 30% من الرصيد

5) تتكوّن الأسهم الأخرى والسندّات المخوَّلة حقاً في المملكيّة من 200 سند حيث تنازلت المؤسّسة عن 70 سند بمبلغ 105000 دج للإجمالي وذلك بتاريخ 2020/12/31 م.

المطلوب:

- 1) أحسب معدل اهتلاك معدّات النّقل.
 - 2) سجل عمليّة التنازل عن الشّاحنة محدّداً سعر بيعها.
 - 3) سجّل قيود التّسوية بتاريخ 2020/12/31 م مع إظهار جميع العمليّات الحسابيّة.
- الجزء الثّاني: إعداد وتحليل الكشوف المالية (6ن)
- من دفاتر مؤسّسة (الريّاح الكبرى) التجاريّة استخرجنا المعلومات التّالية بتاريخ 2020/12/31 م:

البيان	دورة 2020 م
رقم الأعمال	؟.....
كلفة المبيعات	؟.....
هامش الربح الإجمالي	؟.....
المنتوجات العمليّاتية الأخرى	160000
الأعباء التجاريّة	80000
الأعباء الإداريّة	70000
الأعباء العمليّاتية الأخرى	60000
الاسترجاعات عن خ/ القيمة	/
النتيجة العمليّاتية	؟.....
المنتوجات الماليّة	؟.....
الأعباء الماليّة	؟.....
النتيجة الماليّة	؟.....
النتيجة العاديّة قبل الضريبة	؟.....
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العاديّة	500000
النتيجة الصّافية للأنشطة العاديّة	؟.....
النتيجة غير العاديّة	/
النتيجة الصّافية للسنة الماليّة	؟.....

المعلومات الإضافيّة:

- أ- معدّل الضّريبة الواجب دفعها عن الأنشطة العاديّة 25%
- ب- النّتيجة الصّافية للسّنة الماليّة = 75 % من هامش الرّبح الإجمالي.
- ج- كلفة المبيعات = (17/7) رقم الأعمال.
- د- المنتجات الماليّة = 1.5 الأعباء الماليّة.

المطلوب:

- (1) حساب النتيجة العادية قبل الضريبة.
- (2) أكمل حساب النتائج حسب الوظيفة مع إظهار العمليات الحسابية.
- (3) ما هي الأعباء حسب الطبيعة التي يتم إعادة تصنيفها حسب الوظيفة؟
- (4) أحسب قدرة التمويل الذاتي إذا علمت أن:

المنتجات	الأعباء
40000= 752/ح	15000= 652/ح
30000= 765/ح	10000= 665/ح
10000= 767/ح	5000= 667/ح
0= 78/ح	20000=68/ح

- (5) فيما يستعمل التمويل الذاتي؟

الجزء الثالث: إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية(6ن)

من أجل إعداد الميزانية الوظيفية لمؤسسة (الهضاب) أعطيت لك الميزانية المحاسبية التالية بتاريخ 2020/12/31م.

الاصول	القيمة الإجمالية	الاهتلاكات وخ/ق	القيمة الصافية
الأصول غير الجارية	500000	80000	420000
التثبيتات المعنوية	200000	20000	180000
التثبيتات العينية	250000	50000	200000
التثبيتات المالية	50000	10000	40000
الأصول الجارية	410000	20000	390000
البضائع	100000	10000	90000
الزبائن و ح/الملحقة	90000	10000	80000
المدينون الآخرون	40000	/	40000
القيم المنقولة للتوظيف	30000	/	30000
البنوك والمؤسسات المالية	100000	/	100000
الصندوق	50000	/	50000
مجموع الاصول	910000	100000	810000

المالغ	الخصوم
؟	رؤوس الأموال الخاصة
؟	راس المال
؟	النتيجة الصافية للسنة المالية
100000	الخصوم غير الجارية
100000	اقتراضات لدى مؤسسات القرض
320000	الخصوم الجارية
130000	الموردون و ح/ الملحقة
140000	الضرائب الدائنة
50000	المساهمات البنكية الجارية
؟	مجموع الخصوم

المعلومات الإضافية:

- (1) من بين المدينين الآخرون يوجد أعباء معاينة مسبقا 20000 دج خارج الاستغلال.
- (2) من بين الموردين والحسابات الملحقة مبلغ 30000 دج يمثل موردي التثبيتات.
- (3) من بين الضرائب الدائنة مبلغ (14/3) منها يمثل الضرائب على النتائج. معدل الضريبة على النتائج 25 %.
- (4) المساهمات البنكية الجارية تمثل حالة السحب على المكشوف.

المطلوب:

- (1) حساب مبلغ الضرائب على الأرباح.
- (2) حساب النتيجة العادية قبل الضريبة والنتيجة الصافية للسنة المالية.
- (3) حساب مبلغ رأس المال.
- (4) إعداد الميزانية الوظيفية لدورة 2020 مع إظهار العمليات الحسابية.
- (5) حساب رأس المال العامل الصافي الإجمالي ومكوناته.
- (6) علّق على الوضعية المالية للمؤسسة.

انتهى الموضوع الثاني

بالتوفيق للجميع

1)

الموهوم الاول

de lip. p^s 211a 1a

$$A = \frac{2400.000}{6000.000 \times 2} = \underline{20\%}$$

(ج) السائر عن المبيعات الإضافية
 $\Delta NC = 6000000 - (2400000 + 600000)$
 $= 3000000$

$$A_{20} = \frac{VNC}{3} \times \frac{6}{12} = \frac{3000000}{3} \times 0,5.$$

$$\frac{\Sigma A}{20} = \frac{2400.000 + 500.000}{20} = 2900.000$$

2016/30

500.000	500.000	28/15	58/15
3000.000	2900.000	28/15	46/15
600.000	600.000	29/15	29/15
6000.000	500.000	21/5	75/2

$$PVN = \left(\frac{6000000}{500000} \right) - \left(\frac{2900000}{600000} \right) = 3000000$$

31. الفرق البارد والبارد 31.

مبلغ الجرد = 250.000 - 300.000

$$\sqrt{50.000} =$$

$$PV_{20} = 250.000 - 240.000 = \underline{10.000}$$

$$\frac{pV}{20} - \frac{pV}{15} = 10000 - 15000 = -5000$$

50000	50.000	31.	657
-------	--------	-----	-----

5000	5000	785	391
------	------	-----	-----

$$\boxed{510.000} = \frac{1}{3} \cdot p \cdot \bar{c}$$

$$0,16 \times 3400.000 = 544.000 \text{ Rp}$$

$$\sqrt{544000} =$$

$$0,06 \times 3400.000 = \text{قرضه اصول}$$

$$\sqrt{204000} =$$

$$578000 = \left(\begin{matrix} 510.000 \\ 238000 \end{matrix} \right) - (544000 + \text{p.i.})$$

$$782000 = 1 \cdot 10^5$$

أهول مسأله = 1 530.000

$$\sqrt{1870.000} = 43,2436 \approx 43,24$$

المحاضرة الخامسة

[illegible]

$$= \text{RNG} = 2380000 - 1870.000$$

$$= \underline{510.000}$$

$$T_N = 204000 - 272000 = -68000$$

cetera

$$FRNG < BFR \Rightarrow DN < 0$$

اکوئسٹریلیا

$$TVA = \frac{95200}{1.19} \times 0.19 = \underline{15200}$$

$$R = 95200 - \left(\frac{30000}{15200} \right) = \underline{50.000}$$

6.15 IP

$$\frac{36000}{12} \times 8 = \underline{24000}$$

24000	24000	616	486
-------	-------	-----	-----

706 15

$$\frac{40.000}{8} \times 5 = \boxed{25000}$$

25000	25000	487	706
-------	-------	-----	-----

٦٥٦٠ : الكهربية والغار .

15000	15000
-------	-------

408	607
-----	-----

الارض والكافى

$$0,56 = \frac{272.000 + 680.000}{\text{aplikasi}}$$

$$\sqrt{1700.000} = 41,23$$

لکړا، د اټلۍ په ټولګه ۶۸۰۰۰۰ + ۱۷۰۰۰۰ =

$$\sqrt{2380.000} =$$

% الموارء السائىة = 70%

$$\sqrt{3400.000} = \frac{2380.000}{0.7} = J_{SA} \neq 1$$

الحضوم الكسولة = $0,3 \times 3400000$

$$\sqrt{1020.000} =$$

$$0,07 \times 3400.000 = 1. \text{ ج. پ. ع}$$

$$\boxed{2380.00} =$$

$$\begin{pmatrix} 238000 \\ 272000 \end{pmatrix} - 1020000 = 1.5. \text{خ}$$

الجزء الثالث

11 جدول التدفقات الحافطة للاخزينة .

5	4	3	2	1	
850.000	800.000	700.000	500.000	500.000	الموجبات
600.000	500.000	400.000	350.000	300.000	المحارج
200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	المؤقتات
800.000	700.000	600.000	550.000	500.000	كالمحارج
100.000	100.000	100.000	-50.000	0	تغير القيمة
9500	19000	19000	-	-	الفائدة x 1%
10500	81000	81000	-50000	0	C المعيار
40500	281000	281000	150000	200000	FNT

$$A = \frac{1000.000}{5} = 200.000$$

2 / حساب مردودية الآلة (VAN)

$$VAN = \frac{2000000(1,1)^{-1} + 1500000(1,1)^{-2}}{(1,1)^3} + \frac{281000(1,1)^{-3} + 281000(1,1)^{-4}}{(1,1)^5} - 1000.000$$

$$VAN = -141.837,05$$

$$VAN = -141.837,05$$

ليس الآلة مردودية لأن (VAN) سالبة .

(II)

$$I_n - I_c = A_n - A_1$$

$$A_1 = 52018,0875 - 5779,7875$$

$$A_1 = 46238,3$$

$$A_2 = A_1 (1+i)$$

$$1+i = \frac{A_2}{A_1} = \frac{52018,0875}{46238,3}$$

هنا في حاجة إلى مورد من الأموال
الحلول

1. ازيادة في FRNG .
زيادة رأسمال مساهمات

معدية
الحيود إلى استدامة طلب

عروضها
الاستاذل عن السياسات بيع

سندات مساهمة

التخفيض من BFR

زيادة سرعة دوران الأثاث مع

تخفيض سرعة دوران المخزون

1 / ب / ت . الخصومات = موارد
التي

$$(P) \text{ موارد ثاية} = 1870.000 \times 1,5 = 2805.000$$

$$2805.000 - 2000.000 = 805.000$$

$$805.000 - 680.000 = 125.000$$

$$125.000 =$$

ب / ب / ت . الخصومات = استثمارات

$$0,53 = \frac{272000 + 805000}{2000.000}$$

المؤسسة متحررة ماليًا ، إذن البنك

سوف يوافق على منح القرض

3/ افترض انك تسجل القسط 12 | 31 | 2020
 (القيمة السنوية)

2020	2021	2022
58520,34	35217,95	164661
3738,3		512

4/ انظر العرض عاري من مخرها واحد
 ان القسط السنوي من مبالغ ثابتة
 (مساوية) تدفع كلما قبلت ثابته
 الفترة من المدة التي تحصلت
 دفعتين متتاليتين.

$$1+i = 1,125 \quad i = 12,5\%$$

$$V_0 = A_1 \frac{(1+i)^6 - 1}{i}$$

$$V_0 = 46238,3 \frac{(1,125)^6 - 1}{0,125}$$

$$V_0 = 380.000$$

$$a = A_1 + I_1$$

$$I_1 = 380.000 \times 12,5\% \\ = 47500$$

$$a = 46238,3 + 47500$$

$$a = 93738,3$$

انجاز اسطر ا ب ج

$$A_3 = A_1 (1,125)^3 \\ = 46238,3 (1,125)^3$$

$$A_3 = 58520,34$$

$$I_3 = a - A_3 \\ = 93738,3 - 58520,34$$

$$I_3 = 35217,95$$

$$V_2 = \frac{I_3}{i} = \frac{35217,95}{0,125}$$

$$V_2 = 281743,61$$

$$V_3 = V_2 - A_3 \\ = 281743,61 - 58520,34$$

$$V_3 = 223223,27$$

3/ قيود التسوية لدورة 2020

كوتونج الثاني

أخر الحول

1. معدل اهتلاك من النقل

151

200000	151
200000	783

$$t = \frac{2430.000}{4200.000 \times \frac{29}{12} + 1500.000 \times \frac{16}{12}}$$

$$t = 20\%$$

$$t = 20\%$$

2. عملية التنازل عن الشاحنة

السيارة النفعية

$$A_{2020} = 1500.000 \times 0,2 = 300.000$$

$$EA_{2020} = 3000.000 \times \left(\frac{28}{12}\right)$$

$$EA_{2020} = 700.000$$

$$EA_{19} = 4200.000 \times 0,2 \times \left(\frac{29}{12}\right)$$

$$EA_{19} = 2030.000$$

$$VNC = 4200.000 - 2030.000 - 310.000 = 1860.000$$

$$A_{2020} = \frac{1860.000}{\left(\frac{31}{12}\right)} = 720.000$$

$$EA_{2020} = 2030.000 + 720.000$$

$$EA_{2020} = 2750.000$$

$$400.000 - 280.000 = \text{فرق الجرد} = 80.000 \text{ مبرر}$$

$$PV_{20} = 480.000 - 460.000 = 20.000$$

$$PV_{20} - PV_{19} = 20.000 - 10.000 = +10.000$$

80000	30
80000	600
100000	685
00000	390

720000	68
720000	2818
2750.000	281
310.000	291
250.000	652
4200000	218

$$PVN = 4200.000 - \left(\frac{2750.000}{310.000} \right) \times 250.000$$

$$PVN = 890.000$$

سليم

411
طير

$$142800 = 23800 - 166600 = \text{مفرد}$$

$$PV = \frac{142800}{20} \times 0,3 \times 1,19 = 36000$$

142800	416
142800	411
36000	685
36000	491

$$TTC = \frac{24000}{0,2} \times 1,19$$

$$TC = 142800$$

$$41650 - 142800 = \text{مفرد}$$

$$101150 =$$

$$PV = \frac{101150}{20} \times 0,3 \times 1,19 = 25500$$

$$PV_{20} - PV_{19} = 25500 - 24000 = 1500$$

1500	685
1500	491

عمر

503 / د

الستازل

$$\text{سعر البيع} = 105000$$

$$99400 = 70 \times \frac{284000}{200} = VC$$

105000	512
99400	503
5600	767

$$R = 105000 - 99400 = 5600$$

بافي السندات (130 سند)

$$1500 \cdot = \frac{105000}{70}$$

$$VC = 170 \times \left(\frac{284000}{200} \right) = 184600$$

$$PVN = 130 \times 1500 = 255000 + 70400$$

70400	503
70400	765

$$PV = 63000 - 24000 = 39000$$

$$TTC = \frac{39000}{0,3} \times 1,19 = 154700$$

$$142800 - 154700 = \text{مفرد}$$

$$119000 =$$

$$TVA = \frac{119000}{1,19} \times 0,19 = 1900$$

39000	491
1900	495
119000	416
29000	785

$$\frac{7}{17} \times CA = \text{كلية الكسبان}$$

$$\frac{1400.000}{17} =$$

$$210.000 - 2160.000 = \text{C عداية}$$

$$1950.000 =$$

$$1950.000 - 2000.000 = \text{C عداية}$$

$$50.000 =$$

$$50.000 - 6614 - 7614$$

$$6614 \times 1,5 = 7614$$

$$\frac{100.000}{0,5} = 50.000 = 6614$$

$$150.000 = 1,5 \times 100.000 = 7614$$

13 الاعبار حسب الصيغة

التي تم تصنيفها حسب الوصلة

8: 602/4, 608, 614/4, 62

63/4, 64/4, 68/4

(4) حركة التحويل الذاتي

CAF

500.000	C عداية
20000	68/4
15000	652/4
10000	665/4
5000	667/4
40000	752/4
40000	767 + 765/4
550.000	CAF
470.000	

بيان	نورة 2020
رصيد الاعبار	3400.000
كلية الكسبان	1400.000
الربح العادي	2000.000
مؤجلات التكاليف الخرد	160.000
عبار تجارية	80.000
عباء ادارية	70.000
عباء مالية	60.000
C عداية	1950.000
مؤجلات مالية	150.000
اعباء مالية	100.000
C - مالية	50.000
C عداية قبل الفرية	2000.000
الفرايب الواجب على C عداية	500.000
C العاقبة انشطة عداية	1500.000
C - غير عداية	/
C عاقبة التكاليف المالية	500.000

14 C عداية قبل الفرية

$$\frac{2000.000}{0,25} = 5000.000 = C$$

C عداية انشطة عداية = 2000000 x 7,75

$$1500.000 =$$

$$1500.000 = \text{C عداية المالية}$$

$$\frac{C عداية}{0,75} = \text{الربح العادي}$$

$$\frac{1500.000}{0,75} = 2000.000$$

$$CA \frac{10}{17} = \text{الربح المالي}$$

$$\frac{17}{10} \times \text{الربح المالي} = CA$$

$$3400.000 = CA$$

1/ يستعمل التمويل الذاتي

لتوسيع نشاط المؤسسة

بفتح خطوط إنتاج جديدة

أو شراء أصول ثابتة جديدة

الحزب الثالث

1) مبلغ الفوائد على الرباح:

$$30.000 = \frac{3}{14} \times 140.000$$

2) النجدة العادية قبل الضريبة:

$$120.000 = \frac{30.000}{0,25} = C$$

$$0,75 \times 120.000 =$$

$$90.000 =$$

3) حساب مبلغ رأس المال

$$\text{رأس المال} = 810.000 - \left(\frac{90.000}{320.000} \right) \times 100.000$$

$$\text{رأس المال} = 320.000$$

اعداد ائتمانية الوظيفية

معالجة الأصول

$$500.000 = \text{أ.م.}$$

$$410.000 = \text{أ.م.}$$

$$20.000 + 90.000 + 100.000 = \text{أ.م.}$$

$$210.000 = \text{أ.م.}$$

$$20.000 + 30.000 = \text{أ.م.}$$

$$50.000 = \text{أ.م.}$$

$$50.000 + 100.000 = \text{أ.م.}$$

$$150.000 =$$

معالجة الأصول

$$\text{الموارد البتية} = 490.000 + 100.000$$

$$590.000 =$$

$$\text{الموارد الخاصة} = 390.000 + 100.000$$

$$490.000 =$$

$$\text{ذو مالبة} = 100.000$$

$$\text{الأصول المكنة-أولة} = 320.000$$

$$\text{م.م. إقبال} = 110.000 + 100.000$$

$$210.000 =$$

$$\text{م.م. إ.م.} = 300.000 + 30.000$$

$$60.000 =$$

$$\text{م.م. الأصول} = 50.000$$

الأصول	المال	%	الأصول	المال	%
أ.م.	500.000	51,94	أ.م.	590.000	51,94
أ.م.	490.000		أ.م.	490.000	
أ.م.	100.000		أ.م.	100.000	
أ.م.	410.000	45,68	أ.م.	320.000	45,68
أ.م.	210.000		أ.م.	210.000	
أ.م.	50.000		أ.م.	60.000	
أ.م.	150.000		أ.م.	50.000	
Σ	910.000	100	Σ	910.000	100

$$FRNG = 590.000 - 500.000$$

$$= 90.000$$

$$T.N = 150.000 - 50.000$$

$$= 100.000$$

3)

$$BFR = \left(\frac{210000}{50000} \right) - \left(\frac{210000}{60000} \right)$$
$$= -10000$$

النتيجة

$$FRNG > BFR$$

TN دوحية، الكوسية

مؤاترة هاليا ولها

هامس امان .