



يتكون الموضوع من ثلاثة أجزاء مستقلة:

الجزء الأول: إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية (06 نقاط)

بغرض إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية لمؤسسة " نقاوس " قدمت لك المعلومات التالية بتاريخ 2021/12/31:

جانب الأصول مستخرج من الميزانية الختامية للمؤسسة

الأصول	المبالغ الإجمالية	الاهتلاكات وخسائر القيمة	المبالغ الصافية
<u>الأصول غير الجارية:</u>			
التبittات المعنوية	800000	240000	560000
التبittات العينية	5000000	1500000	3500000
التبittات المالية	1200000	30000	1170000
مجموع الأصول غير الجارية	7000000	1770000	5230000
<u>الأصول الجارية:</u>			
المواد الأولية واللازم	320000	20000	300000
المنتجات المصنعة	950000	50000	900000
الزبائن والحسابات الملحقه	450000	100000	350000
المدينون الآخرون	280000	-	280000
القيم المنقولة للتوظيف	400000	-	400000
البنوك الحسابات الجارية	450000	-	450000
الصندوق	150000	-	150000
مجموع الأصول الجارية	3000000	170000	2830000
المجموع العام للأصول	10000000	1940000	8060000

معلومات مستخرجة من الكشوفات المالية

- الضرائب على النتائج العادية: 171000 دج ومعدلها 19% والنتيجة غير العادية : 29000 دج سالبة.
- رأس المال والاحتياطات وما يماثلها: 3360000 دج.
- نسبة الاستدانة المالية: 0,35.
- المدينون الآخرون منها مبلغ 180000 دج أعباء معاينة مسبقا خارج الاستغلال.
- احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE): 220000 دج ووزنه يعادل 0,11.



اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي // الشعبة: تسيير واقتصاد // أ . سويدي م

- المساهمات البنكية الجارية: 500000 دج.

العمل المطلوب:

- أنجز الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة.
- احسب ما يلي:
 - رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG).
 - احتياجات رأس المال العامل (BFR).
 - الخزينة الصافية (TN).
 - نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة.
- أحسب المبيعات السنوية لسنة 2021.
- حلّ الميزانية باستعمال نسب الدوران باستعمال المعلومات التالية الموضحة في الجدول التالي:

المبالغ	البيان
600000 دج	الموردون والحسابات الملحقه في بداية السنة
350000 دج	الزبائن والحسابات الملحقه في بداية السنة
300000 دج	الموردون والحسابات الملحقه في نهاية السنة
250000 دج	المنتجات المصنعة في بداية السنة
1800000 دج	المشتريات السنوية لسنة 2021
3600000 دج	تكلفة إنتاج المنتجات المصنعة

الجزء الثاني: أعمال نهاية السنة - التسويات (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " المنارة " بتاريخ 2021/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		150000
2182	معدات النقل	5800000	
28182	اهتلاك معدات النقل		2000000
29182	خسائر القيمة عن معدات النقل		50000
416	الزبائن المشكوك فيهم	535500	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		80000
616	أقساط التأمينات	360000	



اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي // الشعبة: تسيير واقتصاد // أ . سويدي م

معلومات متعلقة بالجرد في 2021/12/31:

(1) مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع بين المؤسسة وموظف وقد فصلت المحكمة في القضية لصالح الموظف وسددت المؤسسة التعويض للموظف بشيك بنكي رقم 9876 وسجل المحاسب العملية.

(2) تتكون معدات النقل من:

- **شاحنة (A):** تم حيازتها بقيمة 4000000 دج في 2018/06/30 ، سجلت لها خسارة قيمة في 2020/12/31 موجودة في ميزان المراجعة، تم التنازل عنها في 2021/12/30 على الحساب مع تحقيق ناقص قيمة بمبلغ 70000 دج ولم يسجل المحاسب العملية.
 - **شاحنة (B):** تم حيازتها بالمبلغ المتبقي بتاريخ 2021/01/02 ، سعر بيعها الصافي بتاريخ الجرد 2021/12/31 قدر ب: 1400000 دج.
- (3) وضعية الزبائن المشكوك فيهم تتلخص في الجدول التالي:

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2020/12/31	التحصيلات خلال سنة 2021	الوضعية في 2021/12/31
مؤسسة النور	...؟؟...	15% (30000)	178500	يحتمل تحصيل 80% من الرصيد
مؤسسة السعادة	...؟؟...	...؟؟...	333200	إفلاس مؤكد

ملاحظة: معدل الرسم على القيمة المضافة 19% والتحصيلات تم تسجيلها بتاريخ حدوثها.

- (4) أقساط التأمينات سددتها المؤسسة بتاريخ 2021/06/01 تخص سنة كاملة.
- (5) لم تستلم المؤسسة إلى غاية تاريخ الجرد فاتورة الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير بمبلغ 40000 دج.
- العمل المطلوب:**

- (1) عالج محاسبيا مؤونة الأخطار بتاريخ 2021/12/31.
- (2) بالنسبة لمعدات النقل:
 - أ- أحسب معدل الاهتلاك المشترك لمعدات النقل.
 - ب- أنجز مخطط الاهتلاك الخطي للشاحنة (A) إلى غاية تاريخ التنازل.
 - ت- سجل عملية التنازل عن الشاحنة (A) بتاريخ 2021/12/31.
 - ث- اختبر خسارة القيمة للشاحنة (B) في نهاية 2021 ثم سجل قيد التسوية بتاريخ 2021/12/31.
- (3) أحسب مبلغ الدين متضمن الرسم للزبائن ثم سجل قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31.
- (4) سجل قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31 المتعلقة بالتسويات الأخرى.



الجزء الثالث: تحليل النتائج حسب الطبيعة والوظيفة (08 نقاط)

إليك أرصدة حسابات الأعباء والمنتجات بعد عمليات الجرد لمؤسسة " الواحة " بتاريخ 2021/12/31:

المبالغ	المنتجات	المبالغ	الأعباء
.....	المبيعات والمنتجات الملحقه	4000000	المشتريات المستهلكة
240000	الإنتاج المثبت	500000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
190000	إعانات الاستغلال		أعباء المستخدمين
.....	المنتجات العملياتية الأخرى	220000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
.....	المنتجات المالية	360000	الأعباء العملياتية الأخرى
50000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة	250000	الأعباء المالية
	والمؤونات		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات

معلومات إضافية:

- مجموع منتجات الأنشطة العادية: 8550000 دج.
- مجموع أعباء الأنشطة العادية: 7650000 دج.
- النتيجة المالية: 200000 دج (سالبة).
- نسبة تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للنتيجة العادية قبل الضرائب: 50%.
- نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال: 62,5%.

العمل المطلوب:

- 1) أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.
- 2) أحسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقاً من النتيجة الصافية للسنة المالية مع العلم أن:

حساب 652: 150000 دج	حساب 752: 60000 دج
حساب 665: 65000 دج	حساب 765: 30000 دج
حساب 667: 78000 دج	حساب 767: 15000 دج

- 3) أحسب مبلغ التمويل الذاتي إذا علمت أن نسبة الأرباح غير الموزعة 60%.

- 4) أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة العملياتية مع العلم أن:

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	الوظيفة التجارية	الوظيفة الإدارية
د/602 إلى د/608		%40	%40	%20
د/61 و د/62		%30	%40	%30
د/63 + د/64		5	3	2
د/68		%30	%35	%35

ملاحظة: د/602 إلى د/608 تمثل 20% من المشتريات المستهلكة.

انتهى الموضوع



العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الثالث عشر)
الكلية	المجزأة	
06		الجزء الأول: إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية 1) إعداد الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية: أ . تبرير العمليات الحسابية: <u>النتيجة العادية قبل الضرائب:</u> الضرائب الواجبة الدفع على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب $\times 0,19$ النتيجة العادية قبل الضرائب = الضرائب الواجبة الدفع على النتائج العادية $\div 0,19$ النتيجة العادية قبل الضرائب = $171000 \div 0,19 = 900000$ دج <u>النتيجة الصافية للأنشطة العادية:</u> ن الصافية للأنشطة العادية = ن العادية قبل الضرائب - الضرائب الواجبة الدفع على ن العادية النتيجة الصافية للأنشطة العادية = $171000 - 900000 = 729000$ دج <u>النتيجة الصافية للسنة المالية:</u> النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للسنة المالية + النتيجة غير العادية النتيجة الصافية للسنة المالية = $729000 - 29000 = 700000$ دج <u>الموارد الخاصة:</u> الموارد الخاصة = رأس المال والاحتياطات وما يماثلها + النتيجة الصافية للسنة المالية + مجموع الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة الموارد الخاصة = $3360000 + 700000 + 1940000 = 6000000$ دج <u>الاستخدامات الثابتة:</u> الاستخدامات الثابتة = مجموع الأصول غير الجارية = 7000000 دج <u>الأصول المتداولة:</u> الأصول المتداولة = مجموع الأصول الجارية = 3000000 دج <u>مجموع الميزانية:</u> مجموع الميزانية = الاستخدامات الثابتة + الأصول المتداولة مجموع الميزانية = $7000000 + 3000000 = 10000000$ دج <u>الأصول المتداولة للاستغلال:</u> الأصول المتداولة للاستغلال = المواد الأولية واللوازم + المنتجات المصنعة + الزبائن والحسابات الملحقه - الأعباء المعاينة مسبقا الأصول المتداولة للاستغلال = $320000 + 950000 + 450000 - 280000 = 1820000$ دج $180000 = 1820000$ دج





ب . الميزانية الوظيفية بالمبالغ والنسب:					
الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	7000000	70	الموارد الثابتة	7600000	76
			الموارد الخاصة	6000000	60
			الديون المالية	1600000	16
الأصول المتداولة	3000000	30	الخصوم المتداولة	2400000	24
للاستغلال	1820000	18,2	للاستغلال	1600000	16
خارج الاستغلال	580000	5,8	خارج الاستغلال	300000	3
خزينة الأصول	600000	6	خزينة الخصوم	500000	5
المجموع	10000000	100	المجموع	10000000	100

(2) حساب ما يلي:

أ . رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG):

من أعلى الميزانية:

رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة

رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = 7000000 - 7600000 = 600000 دج

من أسفل الميزانية:

رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة

رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = 7000000 - 7600000 = 600000 دج

ب . احتياجات رأس المال العامل (BFR):

احتياجات رأس المال العامل (BFR) = الأصول ماعدا الخزينة - الخصوم ماعدا الخزينة

احتياجات رأس المال العامل (BFR) = 1900000 - 2400000 = 500000 دج

ت . الخزينة الصافية (TN):

الخزينة الصافية (TN) = رأس م ع ص الإجمالي (FRNG) - احتياجات رأس م العامل (BFR)

الخزينة الصافية (TN) = 500000 - 600000 = 100000 دج

أو بطريقة أخرى:

الخزينة الصافية (TN) = خزينة الأصول - خزينة الخصوم

الخزينة الصافية (TN) = 500000 - 600000 = 100000 دج

ث . نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة:

نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة ÷ الاستخدامات الثابتة

نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 7000000 ÷ 7600000 = 1,08



		(3) حساب المبيعات السنوية لسنة 2021: وزن احتياجات رأس م ع للاستغلال = احتياجات رأس م ع للاستغلال (BFRE) ÷ م السنوية المبيعات السنوية = احتياجات رأس م ع للاستغلال ÷ وزن احتياجات رأس م العامل للاستغلال المبيعات السنوية = 220000 ÷ 0,11 = 2000000 دج
0,25		(4) تحليل الميزانية بواسطة نسب الدوران: أ . دوران مخزونات المنتجات المصنعة: متوسط مخزونات المنتجات المصنعة = (مخزون أول المدة + مخزون نهاية المدة) ÷ 2 متوسط مخزونات المنتجات المصنعة = (250000 + 950000) ÷ 2 = 600000 دج معدل دوران مخزونات م المصنعة = تكلفة إنتاج م المصنعة ÷ متوسط مخزونات م المصنعة معدل دوران مخزونات م المصنعة = 3600000 ÷ 600000 = 6 دورات المدة المتوسطة لتصريف المخزون = 360 ÷ معدل دوران مخزونات المنتجات المصنعة المدة المتوسطة لتصريف المخزون = 360 ÷ 6 = 60 يوما يتم تصريف المخزون المتعلق بالمنتجات المصنعة في كل 60 يوم من السنة.
0,125		ب . الزبائن والحسابات الملحقه: متوسط ديون الزبائن والحسابات الملحقه = (الزبائن وح الملحقه في بداية ونهاية السنة) ÷ 2 متوسط ديون الزبائن والحسابات الملحقه = (350000 + 450000) ÷ 2 = 400000 دج معدل دوران ديون الزبائن = المبيعات السنوية ÷ متوسط ديون الزبائن والحسابات الملحقه معدل دوران ديون الزبائن = 2000000 ÷ 400000 = 5 دورات المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن = 360 ÷ معدل دوران ديون الزبائن المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن = 360 ÷ 5 = 72 يوما يتم تحصيل ديون الزبائن في كل 72 يوم من السنة.
0,125		ج . الموردون والحسابات الملحقه: متوسط ديون الموردين والحسابات الملحقه = (الموردون وح الملحقه في بداية ونهاية السنة) ÷ 2 متوسط ديون الموردين والحسابات الملحقه = (600000 + 300000) ÷ 2 = 450000 دج معدل دوران ديون الموردين = المشتريات السنوية ÷ متوسط ديون الموردين والحسابات الملحقه معدل دوران ديون الموردين = 1800000 ÷ 450000 = 4 دورات المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين = 360 ÷ معدل دوران ديون الموردين المدة المتوسطة لتحصيل ديون الموردين = 360 ÷ 4 = 90 يوما يتم تسديد ديون الموردين في كل 90 يوم من السنة.
0,125		نلاحظ أن المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن أقل من المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين وهذا يدل على وجود هامش من الزمن يسمح للمؤسسة للوفاء بالتزاماتها تجاه الغير .
0,25		



06

الجزء الثاني: أعمال نهاية السنة - التسويات

(1) المعالجة المحاسبية لمؤونة الأخطار بتاريخ 2021/12/31:

يتم ترصيد المؤونة بمبلغ 150000 دج.

قيد التسوية بتاريخ 2021/12/31:

0,25

150000	150000	 2021/12/31	151
		مؤونة الأخطار	
		أعباء المستخدمين	63
		ترصيد المؤونة مع مبلغ العبء	

(2) بالنسبة لمعدات النقل:

أ . حساب معدل الاهتلاك المشترك لمعدات النقل:

نحسب المدة من تاريخ الحيازة إلى 2021/12/31:

شاحنة (A): من 2018/06/30 إلى 2020/12/31 : 2,5 سنة

شاحنة (B) لا تدمج في حساب الاهتلاك المتراكم لأنه تم حيازتها خلال سنة 2021.

انطلاقا من الاهتلاك المتراكم للشاحنة (A):

$$\sum A_{(2020)} = MA_{(A)} \times t \times m$$

$$2000000 = 4000000 \times t \times 2,5$$

$$2000000 = 10000000 \times t$$

$$t = 2000000 \div 10000000 = 0,2 \quad T = 20\%$$

ب , إعداد مخطط الاهتلاك للشاحنة (A) إلى غاية تاريخ التنازل:

$$A_{(2018)} = MA_{(A)} \times t \times (n \div 12) = 4000000 \times 0,2 \times (6 \div 12) = 400000 \text{ DA}$$

$$A_{(2019)} = A_{(2020)} = MA_{(A)} \times t = 4000000 \times 0,2 = 800000 \text{ DA}$$

0,75

المدة النفعية	المبلغ القابل للاهلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	خسارة القيمة	ق الصافية المحاسبية
2018 : 6	4000000	400000	400000	-	3600000
2019	4000000	800000	1200000	-	2800000
2020	4000000	800000	2000000	50000	1950000
مخطط الاهتلاك بعد حدوث خسارة القيمة					
2021	1950000	780000	2780000	-	1170000

0,25

نحسب قسط الاهتلاك بعد حدوث خسارة القيمة لسنة 2021:

$$A_{(2021)} = VNC_{(2020)} \div m = 1950000 \div 2,5 = 780000 \text{ DA}$$



ت . تسجيل عملية التنازل عن الشاحنة (A) بتاريخ 2021/12/31:

نحسب مبلغ البيع أو التنازل:

نتيجة التنازل = مبلغ البيع + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة - القيمة الأصلية

$70000 - 4000000 = 2780000 + 50000 - 1170000$

$70000 - 1170000 = 2780000 + 50000 - 1100000$ م البيع = 1170000 - 70000 = 1100000 دج

قيدي التنازل بتاريخ 2021/12/25:

0,5	780000	780000	 2021/12/25	681
0,25			م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر ق - أ غ ج	
			اهتلاك معدات النقل	28182
			إثبات قسط الاهتلاك السنوي للشاحنة (A)	
			2021/12/25	
		1100000	الحسابات الدائنة عن عمليات ت عن التثبيات	462
0,5		2780000	اهتلاك معدات النقل	28182
		50000	خسائر القيمة عن معدات النقل	29182
		70000	نواقص القيمة عن خروج الأصول م غير المالية	652
	4000000		معدات النقل	2182
			إثبات عملية التنازل عن الشاحنة (A)	

ث . اختبار خسارة القيمة للشاحنة (B) بتاريخ 2021/12/31 مع التسجيل قيد التسوية:

$MA_{(B)} = MA - MA_{(A)} = 5800000 - 4000000 = 1800000 \text{ DA}$

$A_{(2021)} = MA_{(B)} \times t = 1800000 \times 0,2 = 360000 \text{ DA}$

$VNC_{(2021)} = MA_{(B)} - \sum A_{(2021)} = 1800000 - 360000 = 1440000 \text{ DA}$

نلاحظ أن القيمة المحاسبية الصافية أكبر من سعر البيع الصافي أي توجد خسارة القيمة:

$PV_{(2021)} = VNC_{(2021)} - PVN_{(2021)} = 1440000 - 1400000 = 40000 \text{ DA}$

قيد التسوية بتاريخ 2021/12/31:

0,5	400000	400000	 2021/12/31	681
0,25			م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر ق - أ غ ج	
			اهتلاك معدات النقل	28182
			خسائر القيمة عن معدات النقل	29182
			إثبات قسط الاهتلاك ومعاينة خ ق للشاحنة (B)	



(3) حساب مبلغ الدين متضمن الرسم للزبائن المشكوك فيهم والتسجيل المحاسبي:

أ . حساب مبلغ الدين متضمن الرسم للزبائن المشكوك فيهم:

الزبون مؤسسة النور:

$$\text{مبلغ الدين (HT)} = 30000 \div 0,15 = 200000 \text{ دج}$$

$$\text{مبلغ الدين (TTC)} = 200000 \times 1,19 = 238000 \text{ دج}$$

الزبون مؤسسة السعادة:

انطلاقا من ميزان المراجعة قبل الجرد:

$$\text{رصيد حساب 416} = \text{مجموع الديون} - \text{مجموع التحصيلات}$$

$$535500 = 238000 + \text{مبلغ الدين متضمن الرسم} - 178500 - 333200$$

$$\text{مبلغ الدين متضمن الرسم} = 809200 \text{ دج}$$

ب . التسجيل المحاسبي بتاريخ 2021/12/31:

الزبون مؤسسة النور:

$$\text{مبلغ الرصيد (TTC)} = 178500 - 238000 = 59500 \text{ دج}$$

$$\text{مبلغ الرصيد (HT)} = 59500 \div 1,19 = 50000 \text{ دج}$$

$$\text{خسارة القيمة بتاريخ 2021/12/31} = 50000 \times 0,2 = 10000 \text{ دج}$$

$$\text{انقاص في مبلغ خسارة القيمة ب: } 30000 - 10000 = 20000 \text{ دج}$$

قيد التسوية بتاريخ 2021/12/31:

491		 2021/12/31	20000	20000
	785	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خ القيمة والمؤونات		
		انقاص في مبلغ خسارة القيمة للزبون م النور		

الزبون مؤسسة السعادة:

انطلاقا من ميزان المراجعة قبل الجرد:

$$\text{رصيد حساب 491} = \text{خسارة القيمة للزبون مؤسسة النور} + \text{خسارة القيمة للزبون مؤسسة السعادة}$$

$$\text{خسارة القيمة للزبون مؤسسة السعادة} = 80000 - 30000 = 50000 \text{ دج}$$

$$\text{مبلغ الرصيد (TTC)} = 333200 - 809200 = 476000 \text{ دج}$$

$$\text{مبلغ الرصيد (HT)} = 476000 \div 1,19 = 400000 \text{ دج}$$

$$\text{مبلغ الرسم على القيمة المضافة} = 400000 \times 0,19 = 76000 \text{ دج}$$

المقارنة:

$$\text{حساب 654} = 400000 - 50000 = 350000 \text{ دج .}$$

يرصد حساب الزبون مؤسسة النور .



08	0,5	قيد التسوية بتاريخ 2021/12/31:			
				 2021/12/31	
		350000	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل		654
		50000	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		491
		76000	الرسم على القيمة المضافة المحصل		4457
	476000	الزبائن المشكوك فيهم	416		
		ترصيد حساب الزبون مؤسسة السعادة			
	0,25	(4) تسجيل قيود التسوية المتعلقة بالتسويات الأخرى بتاريخ 2021/12/31:			
		أ . الأعباء المعاينة مسبقا:			
		مبلغ العبء المعائن مسبقا = 360000 × (5 ÷ 12) = 150000 دج			
		قيد التسوية بتاريخ 2021/12/31:			
				 2021/12/31	
	150000	150000	الأعباء المعاينة مسبقا	486	
			أقساط التأمينات	616	
		تحويل العبء المعائن مسبقا			
0,25	ب . الأعباء واجبة الدفع:				
	قيد التسوية بتاريخ 2021/12/31:				
			 2021/12/31		
	40000	40000	المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات	607	
			موردو الفواتير التي لم تصل الى اصحابها	408	
		استهلاك الأعباء			
0,25	<u>الجزء الثالث: تحليل النتائج حسب الطبيعة والوظيفة</u>				
	(1) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية:				
	أ . تبرير العمليات الحسابية				
	النتيجة الصافية للأنشطة العادية:				
	ن الصافية للأنشطة العادية = مجموع منتوجات الأنشطة العادية - مجموع أعباء الأنشطة العادية				
	النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 8550000 - 7650000 = 900000 دج				
	النتيجة الصافية للسنة المالية:				
	النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة المالية				
	النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 900000 دج				



		ملاحظة: النتيجة غير العادية معدومة.
		<u>النتيجة العادية قبل الضرائب:</u>
		النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة الصافية للأنشطة العادية $\div 0,75$
0,25		النتيجة العادية قبل الضرائب = $900000 \div 0,75 = 1200000$ دج
		<u>الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية:</u>
		الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب $\times 0,25$
0,25		الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = $1200000 \times 0,25 = 300000$ دج
		<u>النتيجة العملية:</u>
		النتيجة العملية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة المالية
0,25		النتيجة العملية = $1200000 + 200000 = 1400000$ دج
		<u>المنتجات المالية:</u>
		المنتجات المالية = النتيجة المالية + الأعباء المالية
0,25		المنتجات المالية = $250000 + 200000 - 50000 = 400000$ دج
		<u>اجمالي فائض الاستغلال:</u>
		نسبة تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للنتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العادية قبل
		الضرائب $\div$ اجمالي فائض الاستغلال
		اجمالي فائض الاستغلال = النتيجة العادية قبل الضرائب $\div$ نسبة تجزئة اجمالي فائض الاستغلال
		بالنسبة للنتيجة العادية قبل الضرائب
0,25		اجمالي فائض الاستغلال = $1200000 \div 0,5 = 2400000$ دج
		<u>القيمة المضافة للاستغلال:</u>
		نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال = اجمالي فائض الاستغلال $\div$
		القيمة المضافة للاستغلال
		القيمة المضافة للاستغلال = اجمالي فائض الاستغلال $\div$ نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة
		لإجمالي فائض الاستغلال
0,25		القيمة المضافة للاستغلال = $2400000 \div 0,625 = 3840000$ دج
		<u>أعباء المستخدمين:</u>
		ق المضافة للاستغلال = اجمالي ف الاستغلال - أعباء المستخدمين - الضرائب والرسوم
		$2400000 = 3840000 - \text{أعباء المستخدمين} - 220000$
0,25		أعباء المستخدمين = $2400000 - 3620000 = 1220000$ دج



		<u>المخصصات للاهلاكات والمؤونات:</u> مج أعباء الأنشطة العادية = مج الحسابات (60، 61، 62، 63، 64، 65، 66، 68، 695) 7650000 = 6850000 + المخصصات للاهلاكات والمؤونات المخصصات للاهلاكات والمؤونات = 800000 دج <u>المنتجات العملية الأخرى:</u> النتيجة العملية = اجمالي فائض الاستغلال + المنتجات العملية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات - الأعباء العملية الأخرى - المخصصات للاهلاكات والمؤونات 1400000 = 2400000 + م العملية الأخرى + 50000 - 360000 - 800000 المنتجات العملية الأخرى = 1290000 - 1400000 = 110000 دج <u>المبيعات والمنتجات الملحقه:</u> مجموع منتجات الأنشطة العادية = مج الحسابات (70، 73، 74، 75، 76، 78) 8550000 = المبيعات والمنتجات الملحقه + 860000 المبيعات والمنتجات الملحقه = 640000 - 8550000 = 7910000 دج
0,25		
0,25		
0,25		



2

حساب النتائج حسب الطبيعة:

المبالغ	البيان
7910000	المبيعات والمنتجات الملحقة
240000	الإنتاج المثبت
190000	إعانات الاستغلال
8340000	1 - إنتاج السنة المالية
4000000	المشتريات المستهلكة
500000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
4500000	2 - استهلاك السنة المالية
3840000	3 - القيمة المضافة للاستغلال
1220000	أعباء المستخدمين
220000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
2400000	4 - إجمالي فائض الاستغلال
110000	المنتجات العملياتية الأخرى
360000	الأعباء العملياتية الأخرى
800000	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
50000	الاسترجاعات على خسائر القيمة والمؤونات
1400000	5 - النتيجة العملياتية
500000	المنتجات المالية
250000	الأعباء المالية
200000-	6 - النتيجة المالية
1200000	7 - النتيجة العادية قبل الضرائب
300000	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
8550000	مجموع منتجات الأنشطة العادية
7650000	مجموع أعباء الأنشطة العادية
900000	8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	9 - النتيجة غير العادية
900000	10 - النتيجة الصافية للسنة المالية



0,5

(2) حساب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية:

المبالغ		البيان
-	+	
	900000	النتيجة الصافية للسنة المالية
	800000	المخصصات للاهلاكات والمؤونات
	293000	مجموع الحسابات 667 + 665 + 652
50000		الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
105000		مجموع الحسابات 767 + 765 + 752
155000	1993000	المجموع
	1838000	قدرة التمويل الذاتي

0,25

(3) حساب التمويل الذاتي:

المبالغ	البيان
1838000	قدرة التمويل الذاتي
360000	الأرباح الموزعة: $36000 = 0,4 \times 900000$
1478000	التمويل الذاتي

(4) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفية:

أ . تكملة جدول ترتيب الأعباء حسب الوظائف:

الحسابات من 602 الى 608 = $0,2 \times 4000000 = 800000$ دج

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	الوظيفة التجارية	الوظيفة الإدارية
602/ إلى 608/د	800000	320000	320000	160000
61/د و 62/د	500000	150000	200000	150000
63/د + 64/د	1440000	720000	432000	288000
68/د	800000	240000	280000	280000
المجموع	3540000	1430000	1232000	878000

1

ب . حساب كلفة المبيعات:

مشتريات البضائع المباعة = حساب 60 - الحسابات من 602 الى 608

مشتريات البضائع المباعة = $800000 - 4000000 = 3200000$ دج

كلفة المبيعات = مشتريات البضائع المباعة + اعباء وظيفة الشراء - الحسابين 73 و 74

كلفة المبيعات = $3200000 + 3200000 - 1430000 - 190000 = 4200000$ دج



0,25	1	ت . حساب النتائج حسب الوظيفة:	
		المبالغ	البيان
		7910000	رقم الأعمال
		4200000	كلفة المبيعات
		3710000	هامش الربح الإجمالي
		110000	المنتجات العملياتية الأخرى
		360000	الأعباء العملياتية الأخرى
		1232000	التكاليف التجارية
		878000	الأعباء الإدارية
		50000	الاسترجاعات على خسائر القيمة والمؤونات
		1400000	النتيجة العملياتية
انتهى التصحيح			