



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

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

معلومات مستخرجة من الكشوفات المالية

- الضرائب على النتائج العادية: 171000 دج ومعدلها 19% والنتيجة غير العادية : 29000 دج سالبة.
- رأس المال والاحتياطيات 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:

(1) أنجز الميزانية الوظيفية مع تبيير العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة.

(2) احسب ما يلي:

أ- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG).

ب- احتياجات رأس المال العامل (BFR).

ت- الخزينة الصافية (TN).

ث- نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة.

(3) أحسب المبيعات السنوية لسنة 2021.

(4) حلل الميزانية باستعمال نسب الدوران باستعمال المعلومات التالية الموضحة في الجدول التالي:

المبالغ	البيان
600000 دج	الموردون والحسابات الملحقة في بداية السنة
350000 دج	الزبائن والحسابات الملحقة في بداية السنة
300000 دج	الموردون والحسابات الملحقة 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:

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

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 الملحقة	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 انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية مع العلم أن:

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

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



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

0,25

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

0,125

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

0,125

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

0,25



(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

0,125

معدل دوران مخزونات م المصنعة = 3600000 ÷ 600000 = 6 دورات

المدة المتوسطة لتصريف المخزون = 360 ÷ معدل دوران مخزونات المنتجات المصنعة

0,125

المدة المتوسطة لتصريف المخزون = 360 ÷ 6 = 60 يوما

يتم تصريف المخزون المتعلق بالمنتجات المصنعة في كل 60 يوم من السنة.

ب . الزبائن والحسابات الملحقة:

متوسط ديون الزبائن والحسابات الملحقة = (الزبائن وح الملحقة في بداية ونهاية السنة) ÷ 2

متوسط ديون الزبائن والحسابات الملحقة = (350000 + 450000) ÷ 2 = 400000 دج

معدل دوران ديون الزبائن = المبيعات السنوية ÷ متوسط ديون الزبائن والحسابات الملحقة

0,125

معدل دوران ديون الزبائن = 2000000 ÷ 400000 = 5 دورات

المدة المتوسطة لتحويل ديون الزبائن = 360 ÷ معدل دوران ديون الزبائن

0,125

المدة المتوسطة لتحويل ديون الزبائن = 360 ÷ 5 = 72 يوما

يتم تحويل ديون الزبائن في كل 72 يوم من السنة.

ج . الموردون والحسابات الملحقة:

متوسط ديون الموردين والحسابات الملحقة = (الموردون وح الملحقة في بداية ونهاية السنة) ÷ 2

متوسط ديون الموردين والحسابات الملحقة = (300000 + 600000) ÷ 2 = 450000 دج

معدل دوران ديون الموردين = المشتريات السنوية ÷ متوسط ديون الموردين والحسابات الملحقة

0,125

معدل دوران ديون الموردين = 1800000 ÷ 450000 = 4 دورات

المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين = 360 ÷ معدل دوران ديون الموردين

0,125

المدة المتوسطة لتحويل ديون الموردين = 360 ÷ 4 = 90 يوما

يتم تسديد ديون الموردين في كل 90 يوم من السنة.

0,25

نلاحظ أن المدة المتوسطة لتحويل ديون الزبائن أقل من المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين

وهذا يدل على وجود هامش من الزمن يسمح للمؤسسة للوفاء بالتزاماتها تجاه الغير .



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):

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

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

$$2000000 = 10000000 \times t$$

0,25

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

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 للاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	خسارة القيمة	ق الصافية المحاسبية
6 : 2018	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

$$70000 - 4000000 = \text{مبلغ البيع} + 2780000 + 50000 - \text{القيمة الأصلية}$$

$$70000 - 4000000 = \text{مبلغ البيع} + 2780000 + 50000 - 1100000$$

قيدي التنازل بتاريخ 2021/12/25:

0,5

0,25

0,5

0,25

0,5

780000	780000	..... 2021/12/25	681
		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
	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:

400000	400000	..... 2021/12/31	681
		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)	
360000			
40000			



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

أ . حساب مبلغ الدين متضمن الرسم للزبائن المشكوك فيهم:

الزبون مؤسسة النور:

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

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

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:

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

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

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

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

قيد التسوية بتاريخ 2021/12/31:

0,25	20000	20000	..... 2021/12/31	491
			خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	
			استرجاعات الاستغلال عن خ القيمة والمؤونات	785
			انقاص في مبلغ خسارة القيمة للزبون م النور	

الزبون مؤسسة السعادة:

انطلاقا من ميزان المراجعة قبل الجرد:

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

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

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

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

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

المقارنة:

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

يرصد حساب الزبون مؤسسة النور .



0,5	قيد التسوية بتاريخ 2021/12/31:			
	476000	350000 50000 76000	..... 2021/12/31 خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل خسارة القيمة عن حسابات الزبائن الرسم على القيمة المضافة المحصل الزبائن المشكوك فيهم ترصيد حساب الزبون مؤسسة السعادة	654 491 4457 416
4) تسجيل قيود التسوية المتعلقة بالتسويات الأخرى بتاريخ 2021/12/31: أ . الأعباء المعاينة مسبقا: مبلغ العبء المعين مسبقا = $360000 \times (12 \div 5) = 150000$ دج قيد التسوية بتاريخ 2021/12/31:				
0,25	150000	150000	..... 2021/12/31 الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمينات تحويل العبء المعين مسبقا	486 616
ب . الأعباء واجبة الدفع: قيد التسوية بتاريخ 2021/12/31:				
0,25	40000	40000	..... 2021/12/31 المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات موردو الفواتير التي لم تصل الى اصحابها استهلاك الأعباء	607 408
الجزء الثالث: تحليل النتائج حسب الطبيعة والوظيفة				
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				
0,25				
0,25				



ملاحظة: النتيجة غير العادية معدومة.

النتيجة العادية قبل الضرائب:

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة الصافية للأنشطة العادية $\div 0,75$

0,25

النتيجة العادية قبل الضرائب = $900000 \div 0,75 = 1200000$ دج

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية:

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

النتيجة العمليانية:

النتيجة العمليانية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة المالية

0,25

النتيجة العمليانية = $1200000 + 200000 = 1400000$ دج

المنتجات المالية:

المنتجات المالية = النتيجة المالية + الأعباء المالية

0,25

المنتجات المالية = $200000 + 250000 = 50000$ دج

اجمالي فائض الاستغلال:

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

القيمة المضافة للاستغلال:

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

أعباء المستخدمين:

ق المضافة للاستغلال = اجمالي ف الاستغلال - أعباء المستخدمين - الضرائب والرسوم

$2400000 = 3840000 -$ أعباء المستخدمين $- 220000$

0,25

أعباء المستخدمين = $2400000 - 3620000 = 1220000$ دج



0,25	<p><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</p> <p><u>المنتجات العملياتية الأخرى:</u> النتيجة العملياتية = اجمالي فائض الاستغلال + المنتجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات - الأعباء العملياتية الأخرى - المخصصات للاهلاكات والمؤونات $1400000 = 2400000 +$ م العملياتية الأخرى + 50000 - 360000 - 800000 المنتجات العملياتية الأخرى = $1290000 - 1400000 = 110000$ دج</p> <p><u>المبيعات والمنتجات الملحقة:</u> مجموع منتجات الأنشطة العادية = مج الحسابات (70، 73، 74، 75، 76، 78) $8550000 =$ المبيعات والمنتجات الملحقة + 860000 المبيعات والمنتجات الملحقة = $640000 - 8550000 = 7910000$ دج</p>
------	--



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 العملية الأخرى
360000	الأعباء العملية الأخرى
800000	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
50000	الاسترجاعات على خسائر القيمة والمؤونات
1400000	5 - النتيجة العملية
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

2



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

المبالغ		البيان
-	+	
	900000	النتيجة الصافية للسنة المالية
	800000	المخصصات للاهتلاكات 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

0,5

(3) حساب التمويل الذاتي:

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

0,25

(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
د/602 إلى د/608	800000	320000	320000	160000
د/61 و د/62	500000	150000	200000	150000
د/63 + د/64	1440000	720000	432000	288000
د/68	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 = $3200000 + 320000 - 1430000 - 190000 = 4200000$ دج



0,25	ت . حساب النتائج حسب الوظيفة:	
	المبالغ	البيان
1	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