

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التربية الوطنية

الديوان الوطني للامتحانات والمسابقات

امتحان بكالوريا التعليم الثانوي دورة 2025

الشعبة: تسيير واقتصاد

المدة: 04 سا و30 د

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين:

الموضوع الأول

يحتوي الموضوع على (04) صفحات (من الصفحة 1 من 8 إلى الصفحة 4 من 8)

الجزء الأول: حساب وتحليل التكاليف الكلية (06 نقاط).

تنتج مؤسسة "الورود" وتبيع منتجين P_1 و P_2 باستعمال مائتين أوليتين M_1 و M_2 ، يميز المنتجان في ورشتين. وخلال شهر سبتمبر 2024 قدمت لك المعلومات التالية:

(1) وضعية المواد الأولية:

البيان	مخزون بداية الشهر		مشتريات الشهر	
	الكمية	التكلفة الإجمالية	الكمية	سعر الوحدة
المادة الأولية M_1	400 كلغ	80000 دج	800 كلغ	140 دج
المادة الأولية M_2	600 كلغ	89500 دج	500 كلغ	120 دج

- مصاريف الشراء المباشرة تقدر بـ 25 دج/كلغ.

(2) حسابات الجرد الدائم: أ- المنتج P_1 :

البيان	الكمية	السعر	المبلغ	البيان	الكمية	السعر	المبلغ
مخزون بداية الشهر	100		94000	الايخرجات	350	1000	350000
الادخالات	300	1020	306000	مخزون نهاية الشهر	50	1000	50000
المجموع	400	1000	400000	المجموع	400	1000	400000

ب- المنتج P_2 : من حساب الجرد الدائم للمنتج P_2 التكلفة الوسطية الوحدوية المرجحة (CMUP) = 1050 دج.

(3) مبيعات الشهر:

- سعر بيع الوحدة الواحدة من المنتج P_1 1500 دج.
- سعر بيع الوحدة الواحدة من المنتج P_2 1600 دج.
- قدرت مصاريف التوزيع المباشرة بـ 46250 دج توزع على أساس رقم الأعمال.

احصاء في مادة: التسيير المحاسبي والمالي / التعمية: تسيير والتعداد / بكالوريا 2025

4) الأعباء غير المباشرة: أخصت حسب الجدول التالي:

البيان	التعمين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مع التوزيع التثوي	65000	93750	33000	30000
طبيعة وحدة العمل	كلغ مائة مسترزة	كلغ مائة مستعملة	وحدة ملتجة	وحدة مياحة
عدد وحدات العمل	1250	550	600

العمل المطلوب:

- 1) أتم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- 2) احسب تكلفة القراء والتكلفة الوسطية الوحوية المرخحة لكل من المائتين الأويتين (M_1 و M_2).
- 3) استنتج الكنية المياحة من المنتج (P_2) تم احسب سعر التكلفة لكل من المنتجين (P_1 و P_2).
- 4) احسب النتيجة التحليلية لكل من المنتجين (P_1 و P_2).
- 5) احسب النتيجة المصافية للمحاسبة التحليلية علما أن العناصر الإضافية 14500 دج والأعباء غير المعتبرة 5750 دج.

الجزء الثاني: اعداد التشفوف المالية وتحديثها (06 نقاط).

من أجل تحليل نتيجة النشاط الإنتاجي لمؤسسة " الفتح " للسنة المالية 2024 فتمت لك المعلومات التالية:
مستخرج من ميزان المراجعة بعد الجرد بتاريخ 2024/12/31:

رقم الحساب	اسم الحساب	رصيد مدين	رصيد دائن
60	المشترقات المستهلكة	4000000	
61	التحتمات الخارجية	250000	
62	التحتمات الخارجية الأخرى	350000	
63	أعباء المسخدمين	للتحديد	
64	التحتمات والزيوم والمنفوعات العمدة	للتحديد	
65	الأعباء العمليانية الأخرى	180000	
66	الأعباء المالية	300000	
68	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	480000	
70	المبيعات من المصانع والمنتجات المصنعة		8400000
72	الإنتاج المخزون أو المنقص من المخزون	200000	
73	الإنتاج المنت		300000
74	إعدادات الاستغلال		100000
75	المنتجات العمليانية الأخرى		250000
76	المنتجات المالية		110000

معلومات إضافية:

- نسبة تحزفة القيمة المضافة بالنسبة للمسخدمين 0,3 والنسبة للدولة 0,1.
- مبلغ الضريبة الواجب دفعها على النتائج العمدية = 380000 دج.



اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي / الشعبة: تسيير واقتصاد / بكالوريا 2025

- الحسابات: 67، 77، 78 معدومة.

- الحسابات الفرعية:

652/د	665/د	667/د	752/د	765/د	767/د
دج 50000	دج 60000	دج 30000	دج 92500	دج 40000	دج 27500

- جدول إعادة توزيع الأعباء حسب الطبيعة على الوظائف:

الأعباء الموزعة	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	الوظيفة الإدارية
للتحديد	%20	%30	%25	%25

- الحسابات من 602 إلى 608 = 500000 دج.

العمل المطلوب:

- 1) احسب كل من القيمة المضافة للامتغلال، أعباء المستخدمين، الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة.
- 2) أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة إلى غاية إجمالي فائض الاستغلال.
- 3) احسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من إجمالي فائض الاستغلال.
- 4) أتم جدول توزيع الأعباء حسب الطبيعة على الوظائف.
- 5) احسب كلفة المبيعات، ثم أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة العمليانية.

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة "التسويات" (08 نقاط)

من أجل القيام بتسوية بعض حسابات مؤسمة "الهضاب" في 2024/12/31 قمت لك المعلومات التالية:

أولا: التثبيتات العينية (د/2182 تثبيبات عينية أخرى - معذات النقل).

شاحنة قيمتها الأصلية 8000000 دج، تم اقتناؤها بتاريخ 2021/07/01، تهتك خطيا لمدة 5 سنوات، سجلت لها خسارة قيمة بتاريخ 2022/12/31 بقيمة 350000 دج.

بتاريخ 2024/12/30 تنازلت المؤسسة عن الشاحنة بمبلغ 2300000 دج على الحساب.

ثانيا: التثبيتات المالية (د/262 سندات المساهمة الأخرى).

السعر الاجمالي المحتمل لباقي السندات في 2024-12-31	التنازل في 2024/12/31		تكلفة الحياة	العدد	السندات
	سعر التنازل للسند	العدد			
دج 136000	دج 1700	120	دج 380000	200	سندات المساهمة الأخرى

ملاحظة: عملية التنازل تمت بشيك بنكي رقم 0825.

ثالثا: المخزونات (تطبق المؤسسة طريقة الجرد المتناوب في تسيير مخزوناتها)

المخزونات	مخزون أول المدة	مشتريات سنة 2024	المخزون المادي في 2024/12/31
مخزونات البضائع	دج 320000	دج 4520000	دج 470000

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي / الشعبة: تسيير واقتصاد / بكالوريا 2025

رابعاً: التكاليف البنكية

لمقارنة حساب البنك لدى المؤسسة وحساب المؤسسة لدى البنك فُدم لك ما يلي:
 * حساب البنك لدى المؤسسة (بنوك الحسابات الجارية):

التاريخ	البيان	مدين	دائن
2024/12/01	رصيد مدين	1500000	
2024/12/05	شيك رقم 12545 من الزبون (مؤسسة الأصيل)	238000	
2024/12/10	شيك رقم 54755 للمورد (مؤسسة النهضة)		119000
2024/12/15	شيك رقم 54756 للمورد (مؤسسة الجودة)		59500
2024/12/30	رصيد مدين		1559500
	المجموع	1738000	1738000

* حساب المؤسسة لدى البنك (الكشف البنكي):

التاريخ	البيان	مدين	دائن
2024/12/01	رصيد دائن		1500000
2024/12/05	شيك رقم 12545 من الزبون (مؤسسة الأصيل)	238000	
2024/12/10	شيك رقم 54755 للمورد (مؤسسة النهضة)		119000
2024/12/25	تحويل من الزبون (مؤسسة الأمير)		142800
2024/12/30	مصاريف مسك الحساب	7500	
2024/12/30	رصيد دائن		1754300
	المجموع	1880800	1880800

خامساً: عمليات أخرى

- ظهر نزاع مع أحد العمال، تتوقع المؤسسة تعويضه مبلغ 80000 دج.
 - من بين أقساط التأمينات مبلغ 120000 دج يخص الفترة من 2024/11/01 إلى 2025/01/31.
- العمل المطلوب:

- 1) أنجز مخطط اهتلاك الشاحنة إلى غاية تاريخ التنازل.
 - 2) أحسب نتيجة التنازل عن الشاحنة ثم سجل قيود التسوية في دفتر اليومية.
 - 3) عالج التنازل عن السندات واختبر خسارة القيمة للسندات المتبقية، ثم سجل قيود التسوية في دفتر اليومية.
 - 4) سجل قيود التسوية المتعلقة بالمخزونات في دفتر اليومية.
 - 5) أنجز حالة التقارب البنكي ثم سجل قيود التسوية في دفتر اليومية.
 - 6) سجل قيود التسوية للعمليات الأخرى في دفتر اليومية.
- ملاحظة: يجب تسجيل القيد المحاسبي بكامل عناصره.

انتهى الموضوع الأول

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي / الشعبة: تسيير واقتصاد / بكالوريا 2025

الموضوع الثاني

يحتوي الموضوع على (04) صفحات (من الصفحة 5 من 8 إلى الصفحة 8 من 8)

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة "التسويات" (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "المستقبل" التجارية بتاريخ 2024/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

ر/د	اسم الحساب	مدين	دائن
2182	معدات النقل	8200000	
28182	اهتلاك معدات النقل		4510000
29182	خسائر القيمة عن معدات النقل		90000
30	مخزونات البضائع	250000	
32	التموينات الأخرى	30000	
390	خسارة القيمة عن مخزونات البضائع		20000
411	الزبائن	1225700	
616	أقساط التأمينات	90000	

معلومات الجرد بتاريخ 2024/12/31:

- معدات النقل: اقتنتها المؤسسة بتاريخ 2021/04/01، تهتك خطياً بمعدل 20%، خسارة القيمة سجلت لها بتاريخ 2023/12/31.
- المخزونات: تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في إدراج مخزوناتها حيث قدرت القيمة السوقية للمخزونات بتاريخ 2024/12/31 بـ 235000 دج لمخزونات البضائع و 27000 دج للتموينات الأخرى.
- الزبائن والحسابات الملحقة: يتعلّق رصيد الزبائن بالزبوين التاليين:

الزبائن	مبلغ الدين متضمن الرسم	الوضعية بتاريخ 2024/12/31
مؤسسة الهدى	773500 دج	يُحتمل تحصيل 40% من الرصيد
مؤسسة الربيع	... دج	إفلاس مُؤكّد

معدل الرسم على القيمة المضافة (TVA) = 19%.

- أقساط التأمينات متعلّقة بتأمين ضد الحريق لمخازن المؤسسة للفترة من 2024/07/01 إلى 2025/04/30.
- قُدّر المبلغ المتوقع لإعادة تأهيل مخزن مهجور بـ 600000 دج.

العمل المطلوب:

- 1) احسب قسط اهتلاك معدات النقل ثم سجله في دفتر اليومية بتاريخ 2024/12/31.
 - 2) سجل قيود تسوية المخزونات بتاريخ 2024/12/31.
 - 3) حدّد رصيد حساب الزبون "مؤسسة الزيادة" ثم سجل قيود التسوية الخاصة بالزيائن بتاريخ 2024/12/31.
 - 4) سجل تسوية أخطاء التأمينات والمؤونات الأخرى للأعباء بتاريخ 2024/12/31.
- ملاحظة: - يجب إظهار العمليات الحسابية الضرورية على ورقة الإجابة.
- يجب تسجيل القيد المحاسبي بكامل عناصره.

الجزء الثاني: تمويل واختيار المشاريع الاستثمارية (06 نقاط)

أولاً: اختيار المشاريع الاستثمارية:

ترغب مؤسسة "الزيادة" الانتاجية في اقتناء آلة جديدة لأجل تنويع منتجاتها ودخول أسواق جديدة، كلفتك بمهمة دراسة العرضين المقدمين لها من أحد الموردين لاختيار أفضلهما ومن أجل ذلك زودتك بالمعلومات التالية:

1) بيانات خاصة بالآلتين:

البيان	الآلة (A)	البيان	الآلة (B)
تكلفة الحيازة	1000000 دج	تكلفة الحيازة	1100000 دج
المدة التقعية	05 سنوات	المدة التقعية	05 سنوات
طريقة الاهتلاك	خطّي	فترة الاسترداد (DR)	04 سنوات و 178 يوم
القيمة المتبقية	معدومة	القيمة المتبقية	معدومة

2) مستخرج من جدول التدفقات الصافية للمخزينة للآلة (A):

البيان	السنوات	01	02	03	04	05
النتيجة قبل الضرائب للآلة (A)		140000	120000	160000	140000	100000

العمل المطلوب:

- 1) احسب التدفقات الصافية للمخزينة (CAF) للآلة (A) علما أن معدّل الضرائب على النتائج 19%.
- 2) احسب فترة الاسترداد (DR) للآلة (A) علما أن معدّل التّحيين (الخصم) 10%.
- 3) ما هو العرض الذي تقترحه على مؤسسة "الزيادة" وفق معيار فترة الاسترداد (DR)؟ برّر إجابتك.

ثانياً: تمويل المشاريع الاستثمارية:

لتمويل عملية الحيازة على الآلة المختارة اقترضت المؤسسة بتاريخ 2024/01/02 من بنك التّمية المحليّة (BDL) مبلغا مساويا لقيمة الآلة يسدّد على 05 دفعات ثابتة بمعدّل فائدة مركّبة 6% سنويا علما أن الدّفعة الأولى تسدّد في نهاية التّنة الأولى، ومن جدول استهلاك القرض استخرجنا:

• الاستهلاك الأخير (A₅) = 223958,87 دج.



الحساب في مادة: التسيير المحاسبي والعالي / الشعبة: تسيير الاقتصاد / بكالوريا 2025

العزل المطلوب:

- (1) احسب قيمة النقعة الثابتة (8).
- (2) أجزء المظهرين الأول والأخير من جدول استهلاك القرض مع إظهار العمليات الصافية على ورقة الإجابة.
- (3) سجل عملية استلام القرض في دفتر اليومية علماً أن مصاريف الإصدار 1500 دج.
- (4) سجل عملية تمديد النقعة الأولى في دفتر اليومية.

الجزء الثالث: إعداد كشوف المالية وتحليلها (08 نقاط)

بمعرض تحليل الوضعية المالية لمؤسسة "الصفاء" الإنتاجية قُمت لك المعومات الخاصة بتحليل النتائج حسب الوظيفة والمراتب الوظيفية لسنة 2024 كما يلي:

أولاً: تحليل النتائج حسب الوظيفة:

- إجمالي فاتض الاستغلال = 1800000 دج.
- نسبة تجزئة إجمالي فاتض الاستغلال بالنسبة للنتيجة العادية = 75 %.
- نسبة تجزئة إجمالي فاتض الاستغلال بالنسبة للمقرضين = 3 %.
- المنتجات المالية = 104000 دج.
- المواد المؤنوية (ح/601) = 2000000 دج.
- الإنتاج المخزون أو المنكص من المخزون = 100000 دج.
- أعباء وظيفية الشراء = 870000 دج.
- أعباء وظيفية الإنتاج = 1160000 دج.
- رقة الأصل = 6000000 دج.
- المنتجات العمليكية الأخرى = 122000 دج.
- الأعباء العمليكية الأخرى = 40000 دج.
- أعباء الوظيفة التجارية = أعباء الوظيفة الإدارية.
- الصديت التالية: ح/73، ح/74، ح/78 (معمومة).
- معدل لضريبة على الأرباح = 19 %.

العزل المطلوب:

(1) احسب ما يلي:

- أ. النتيجة العادية قبل الضرائب، الأعباء المالية والنتيجة المالية.
 - ب. النتيجة العمليكية، كلفة المبيعات ودامر الربح الإجمالي.
- (2) أجزء حساب النتائج حسب الوظيفة مع إظهار العمليات الصافية على ورقة الإجابة.



اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي / الشعبة: تسيير واقتصاد / بكالوريا 2025

ثانيا: تحليل الميزانية الوظيفية:

- نسبة تغطية (تمويل) الاستخدامات الثابتة = 0.9
- الاستخدامات الثابتة = 10000000 دج وهي تمثل 80 % من مجموع الميزانية.
- أصول متداولة للاستغلال = 1380000 دج.
- الديون المالية = 2200000 دج.
- خزينة الخصوم = 520000 دج.
- احتياجات رأس المال العامل (BFR) = -600000 دج (سالبة).
- احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال (BFRHE) = 20000 دج.
- دوران الزبائن = 08 دورات.
- متوسط ديون الموردين = 1600000 دج.
- مشتريات سنة 2024 = 16000000 دج.

العمل المطلوب:

(1) احسب:

أ. الموارد الثابتة.

ب. الموارد الخاصة.

(2) احسب:

أ. رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG).

ب. نسبة الاستدانة المالية (التحرر المالي).

ج. الخزينة الصافية (TN).

د. المدة المتوسطة لتحويل ديون الزبائن.

هـ. دوران الموردين والمدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين.

(3) أنجز الميزانية الوظيفية المختصرة.

(4) علق على الوضعية المالية للمؤسسة.

(5) اقترح حولا لإعادة التوازن الوظيفي للمؤسسة في حالة عدم تحققه.

06	0,50	5- النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية:																											
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>المبالغ</th> <th>البيان</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>236250</td> <td>النتيجة التحليلية الإجمالية: 105000+131250</td> </tr> <tr> <td>-5750</td> <td>الأعباء غير المعتمدة</td> </tr> <tr> <td>14500</td> <td>العناصر الإضافية</td> </tr> <tr> <td>245000</td> <td>النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية</td> </tr> </tbody> </table>	المبالغ	البيان	236250	النتيجة التحليلية الإجمالية: 105000+131250	-5750	الأعباء غير المعتمدة	14500	العناصر الإضافية	245000	النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية																	
المبالغ	البيان																												
236250	النتيجة التحليلية الإجمالية: 105000+131250																												
-5750	الأعباء غير المعتمدة																												
14500	العناصر الإضافية																												
245000	النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية																												
	0,5	<p>الجزء الثاني: اعداد الكشوف المالية وتحليلها</p> <p>1- القيمة المضافة للاستغلال، أعباء المستخدمين، الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة:</p> <p>أ- القيمة المضافة للاستغلال = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية</p> <p>القيمة المضافة للاستغلال = (70/د + 72/د + 73/د + 74/د) - (62/د + 61/د + 60/د)</p> <p>القيمة المضافة = (8400000 - 100000 + 300000 + 200000 - 8400000) - (350000 + 250000 + 400000) = 4000000 دج.</p> <p>ب- أعباء المستخدمين:</p> <p>نسبة تجزئة القيمة المضافة للاستغلال بالنسبة للمستخدمين = أعباء المستخدمين ÷ القيمة المضافة للاستغلال</p> <p>أعباء المستخدمين = 0,3 × 4000000 = 1200000 دج</p> <p>ت- الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة:</p> <p>نسبة تجزئة القيمة المضافة للاستغلال بالنسبة للذولة = الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة ÷ القيمة المضافة</p> <p>الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة = 0,1 × 4000000 = 400000 دج</p> <p>2- حساب النتائج حسب الطبيعة إلى غاية إجمالي فائض الاستغلال:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>البيان</th> <th>سنة 2024</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>المبيعات والمنتجات الملحقة</td> <td>8400000</td> </tr> <tr> <td>الإنتاج المخزن أو المنقوص من المخزون</td> <td>-200000</td> </tr> <tr> <td>الإنتاج المثبت</td> <td>300000</td> </tr> <tr> <td>إعانات الاستغلال</td> <td>100000</td> </tr> <tr> <td>1- إنتاج السنة المالية</td> <td>8600000</td> </tr> <tr> <td>المشتريات المستهلكة</td> <td>4000000</td> </tr> <tr> <td>الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى</td> <td>600000</td> </tr> <tr> <td>2- استهلاك السنة المالية</td> <td>4600000</td> </tr> <tr> <td>3- القيمة المضافة للاستغلال</td> <td>4000000</td> </tr> <tr> <td>أعباء المستخدمين</td> <td>1200000</td> </tr> <tr> <td>الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة</td> <td>400000</td> </tr> <tr> <td>4- إجمالي فائض الاستغلال</td> <td>2400000</td> </tr> </tbody> </table>		البيان	سنة 2024	المبيعات والمنتجات الملحقة	8400000	الإنتاج المخزن أو المنقوص 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
البيان	سنة 2024																												
المبيعات والمنتجات الملحقة	8400000																												
الإنتاج المخزن أو المنقوص 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																												
	0,25	<p>3- قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من إجمالي فائض الاستغلال:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>البيان</th> <th>المبالغ +</th> <th>المبالغ -</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>اجمالي فائض الاستغلال</td> <td>2400000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>75/د ماعدا 752: 92500-250000</td> <td>157500</td> <td></td> </tr> <tr> <td>76/د ماعدا 765 و 767: 110000 - (27500+40000)</td> <td>42500</td> <td></td> </tr> <tr> <td>65/د ماعدا 652: 50000 - 180000</td> <td>130000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>66/د ماعدا 665 و 667: 300000 - (30000+60000)</td> <td>210000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>الضرائب على النتائج العادية</td> <td>380000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>قدرة التمويل الذاتي</td> <td>1880000</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		البيان	المبالغ +	المبالغ -	اجمالي فائض الاستغلال	2400000		75/د ماعدا 752: 92500-250000	157500		76/د ماعدا 765 و 767: 110000 - (27500+40000)	42500		65/د ماعدا 652: 50000 - 180000	130000		66/د ماعدا 665 و 667: 300000 - (30000+60000)	210000		الضرائب على النتائج العادية	380000		قدرة التمويل الذاتي	1880000			
البيان	المبالغ +	المبالغ -																											
اجمالي فائض الاستغلال	2400000																												
75/د ماعدا 752: 92500-250000	157500																												
76/د ماعدا 765 و 767: 110000 - (27500+40000)	42500																												
65/د ماعدا 652: 50000 - 180000	130000																												
66/د ماعدا 665 و 667: 300000 - (30000+60000)	210000																												
الضرائب على النتائج العادية	380000																												
قدرة التمويل الذاتي	1880000																												
	0,25	<p>01</p>																											
	01	<p>01</p>																											

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																														
0,50	5- كلفة المبيعات وإنجاز حساب النتائج حسب الوظيفة: ✓ كلفة المبيعات = 60/د - (602/د إلى 608/د) + و. الشراء + 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	<table border="1"> <thead> <tr> <th>البيان</th> <th>سنة 2024</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>رقم الاعمال</td> <td>8400000</td> </tr> <tr> <td>كلفة المبيعات</td> <td>4890000</td> </tr> <tr> <td>هامش الزيج الاجمالي</td> <td>3510000</td> </tr> <tr> <td>المنتجات العملياتية الاخرى</td> <td>250000</td> </tr> <tr> <td>التكاليف التجارية</td> <td>795000</td> </tr> <tr> <td>الأعباء الإدارية</td> <td>795000</td> </tr> <tr> <td>الأعباء العملياتية الاخرى</td> <td>180000</td> </tr> <tr> <td>النتيجة العملياتية</td> <td>1990000</td> </tr> </tbody> </table>	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												
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-التسويات 1- مخطط اهتلاك الشاحنة إلى غاية تاريخ التنازل:																														
01	<table border="1"> <thead> <tr> <th>السنوات</th> <th>MA</th> <th>A_n</th> <th>ΣA_n</th> <th>PV</th> <th>VNC</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2021(6 اشهر)</td> <td>8000000</td> <td>800000</td> <td>800000</td> <td></td> <td>7200000</td> </tr> <tr> <td>2022</td> <td>8000000</td> <td>1600000</td> <td>2400000</td> <td>350000</td> <td>5250000</td> </tr> <tr> <td>2023</td> <td>5250000</td> <td>1500000</td> <td>3900000</td> <td></td> <td>3750000</td> </tr> <tr> <td>2024</td> <td>5250000</td> <td>1500000</td> <td>5400000</td> <td></td> <td>2250000</td> </tr> </tbody> </table>	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
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	<table border="1"> <thead> <tr> <th>2024/12/31</th> <th>2024/12/30</th> <th>681</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>مخصصات للاهتلاكات والمؤونات و ق-أ غ ج</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>اهتلاك التثبيتات العينية الأخرى-معدات النقل</td> <td></td> <td>28182</td> </tr> <tr> <td>تسجيل قسط الاهتلاك</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>الحسابات الذائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات</td> <td></td> <td>462</td> </tr> <tr> <td>اهتلاك التثبيتات العينية الأخرى-معدات النقل</td> <td></td> <td>28182</td> </tr> <tr> <td>خسائر القيمة عن التثبيتات العينية الأخرى-معدات النقل</td> <td></td> <td>29182</td> </tr> <tr> <td>التثبيتات العينية الأخرى-معدات النقل</td> <td></td> <td>2182</td> </tr> <tr> <td>لواحق القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية</td> <td></td> <td>752</td> </tr> <tr> <td>تسجيل التنازل عن الشاحنة</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	2024/12/31	2024/12/30	681	مخصصات للاهتلاكات والمؤونات و ق-أ غ ج			اهتلاك التثبيتات العينية الأخرى-معدات النقل		28182	تسجيل قسط الاهتلاك			الحسابات الذائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات		462	اهتلاك التثبيتات العينية الأخرى-معدات النقل		28182	خسائر القيمة عن التثبيتات العينية الأخرى-معدات النقل		29182	التثبيتات العينية الأخرى-معدات النقل		2182	لواحق القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية		752	تسجيل التنازل عن الشاحنة		
2024/12/31	2024/12/30	681																													
مخصصات للاهتلاكات والمؤونات و ق-أ غ ج																															
اهتلاك التثبيتات العينية الأخرى-معدات النقل		28182																													
تسجيل قسط الاهتلاك																															
الحسابات الذائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات		462																													
اهتلاك التثبيتات العينية الأخرى-معدات النقل		28182																													
خسائر القيمة عن التثبيتات العينية الأخرى-معدات النقل		29182																													
التثبيتات العينية الأخرى-معدات النقل		2182																													
لواحق القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية		752																													
تسجيل التنازل عن الشاحنة																															
0,75	<table border="1"> <tbody> <tr> <td>1500000</td> <td>1500000</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>2300000</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>5400000</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>350000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>8000000</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>50000</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	1500000	1500000			2300000			5400000			350000		8000000			50000														
1500000	1500000																														
	2300000																														
	5400000																														
	350000																														
8000000																															
50000																															

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 = <u>16000</u>					
	0,25					
0,50	228000	204000 24000	-----2024/12/31----- بنوك الحسابات الجارية الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية سندات المساهمة الأخرى التنازل عن سندات المساهمة الأخرى			512 667 262
0,50	16000	16000	-----2024/12/31----- مخصصات للاهتلاكات والمؤنات وخ ق-ع مالية خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى اثبات خسارة القيمة لسندات المساهمة الأخرى			686 2962
4- تسجيل قيود التسوية المتعلقة بالمخزونات:						
0,5	320000	320000	-----2024/12/31----- تغيرات المخزونات من البضائع مخزونات البضائع الغاء مخزون أول المدة للبضائع			6030 30
0,5	4520000	4520000	-----2024/12/31----- مشتريات البضائع المباعة بضائع مخزنة ترصيد المشتريات المخزنة			600 380
0,5	470000	470000	-----2024/12/31----- مخزونات البضائع تغيرات المخزونات من البضائع معاينة مخزون آخر المدة			30 6030
5- حالة التقارب البنكي:						
1	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 الزنون مؤسسة الأمير
		1694800	رصيد دائن بعد الجرد	7500 1694800		مصاريف ملك الحساب رصيد مدين بعد الجرد
	1754300	1754300	المجموع	1702300	1702300	المجموع
- تسجيل قيود التسوية:						

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

06	0.50	الموضوع الثاني			
		الجزء الأول: أعمال نهاية السنة			
		<p>1. حساب وتسجيل قسط اهتلاك معدات النقل بتاريخ 2024/12/31:</p> $A_{2024} = \frac{VNC_{2023}}{\text{المدة المتبقية}} = \frac{8200000 - 4510000 - 90000}{2.25} = 1600000$			
	0.50	1600000	2024/12/31	681	مخصصات للاهتلاكات والمؤونات و خ ق ا غ ج اهتلاك التثبيات العينية الأخرى-معدات النقل قسط اهتلاك معدات النقل
	0.25	<p>2. تسوية المخزونات: مخزونات البضائع: خسارة قيمة حالية = تكلفة الشراء - القيمة السوقية = 15000 - 235000 - 250000 خسارة قيمة سابقة = 20000 الفرق = 5000 للاسترجاع</p>			
	0.25	<p>الثمونات الأخرى: خسارة قيمة حالية = تكلفة الشراء - القيمة السوقية = 30000 - 27000 - 30000 خ ق للمعاينة</p>			
	0.50	5000	2024/12/31	390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع استرجاعات الاستغلال عن خ ق و م ا ج تخفيض خ ق للبضائع
	0.50	3000	//	685	مخصصات للاهتلاكات والمؤونات و خ ق ا ج خسائر القيمة عن الثمونات الأخرى معاينة خ ق للثمونات
	0.25	<p>3. تحديد رصيد حساب الزبون "مؤسسة الزبيج" وتسوية الزبائن: الرصيد = ح/د - رصيد الزبون مؤسسة الهدى = 411 - 1225700 - 773500 = 452200 دج. التسوية الخاصة بالزبائن بتاريخ 2024/12/31: الزبون مؤسسة الهدى: خسارة القيمة 2024 = $0.6 \times \frac{773500}{1.19} = 390000$ دج.</p>			
	0.50	773500	2024/12/31	416	الزبائن المشكوك فيهم الزبائن تحويل الزبون مؤسسة الهدى الى مشكوك فيه
	0.50	390000	//	685	مخصصات للاهتلاكات والمؤونات و خ ق ا ج خسارة القيمة عن حسابات الزبائن إثبات خسارة القيمة للزبون مؤسسة الهدى

06	0.25	<p>الزبون مؤسسة الزبيح:</p> <p>الرصيد خارج الزم = 452200 ÷ 1.19 = 380000 دج.</p> <p>الزم على القيمة المضافة = 0.19 × 380000 = 72200 دج.</p>																																								
	0.50	452200	380000 72200	2024/12/31 خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل الزم على القيمة المضافة المحصل الزبان	654 4457 411																																					
	0.25	<p>ترصيد حساب الزبون مؤسسة الزبيح</p>																																								
	<p>4. التسويات الاخرى: الأعباء المعاينة مسبقا = $\frac{4}{10} \times 90000 = 36000$ دج</p>																																									
	0.50	36000	360002024/12/31..... الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمينات	486 616																																					
	0.50	600000	6000002024/12/31..... مخصصات للمؤونات خصوم غ ج مؤونات أخرى للأعباء - غ ج تكوين مؤونة الأعباء الاخرى	683 158																																					
	<p>الجزء الثاني: تمويل واختيار المشاريع الاستثمارية.</p> <p>أولا: اختيار المشاريع الاستثمارية:</p> <p>1. التدفقات الصافية للخزينة (CAF) للآلة (A):</p>																																									
	0.25x5	<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 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>الاهتلاكات</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> </tbody> </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	الاهتلاكات	200000	200000	200000	200000	200000	قدرة التمويل الذاتي (CAF)	313400	297200	329600	313400	281000
	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																																					
الاهتلاكات	200000	200000	200000	200000	200000																																					
قدرة التمويل الذاتي (CAF)	313400	297200	329600	313400	281000																																					
01	<p>2. حساب فترة الاسترداد (DR):</p> <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																																							

0.25	الاسترداد تم خلال السنة الخامسة ولتحديد تاريخ الاسترداد بالضبط:																				
0.25	فترة الاسترداد = 4 + $\frac{992218,70-1000000}{174478,89} \times 360 = 4$ سنوات و 16 يوم.																				
0.50	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):																				
0.25x2	2. انجاز المنطرين الأول والأخير: $a = A_5(1+i) = 223958,87(1+0.06) = 237396.4$ DA																				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>المدة</th> <th>المبلغ في بداية المدة</th> <th>الفائدة</th> <th>الاستهلاك</th> <th>الدفعة</th> <th>المبلغ في نهاية المدة</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>1000000</td> <td>60000</td> <td>177396,4</td> <td>237396,4</td> <td>822603,6</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>223958,87</td> <td>13437,53</td> <td>223958,87</td> <td>237396,4</td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>	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		
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																
0.25x5	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: $I_5 = a - A_5 = 237396.4 - 223958.87 = 13437.53$ $V_4 = I_5 \div i = 13437.53 \div 0.06 = 223958.83 - A_5$																				
0.50	3. تسجيل عملية استلام القرض بتاريخ 2024/01/02:																				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>المدة</th> <th>المبلغ</th> <th>الوصف</th> <th>المبلغ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>512</td> <td>998500</td> <td>بنوك الحسابات الجارية</td> <td>1000000</td> </tr> <tr> <td>627</td> <td>1500</td> <td>خدمات مصرفية وما شابهها</td> <td></td> </tr> <tr> <td>164</td> <td></td> <td>الاقتراضات لدى مؤسسات القرض</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>اثبات عملية استلام القرض</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	المدة	المبلغ	الوصف	المبلغ	512	998500	بنوك الحسابات الجارية	1000000	627	1500	خدمات مصرفية وما شابهها		164		الاقتراضات لدى مؤسسات القرض				اثبات عملية استلام القرض	
المدة	المبلغ	الوصف	المبلغ																		
512	998500	بنوك الحسابات الجارية	1000000																		
627	1500	خدمات مصرفية وما شابهها																			
164		الاقتراضات لدى مؤسسات القرض																			
		اثبات عملية استلام القرض																			
0.50	4. تسجيل عملية تسديد الدفعة الأولى:																				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>المدة</th> <th>المبلغ</th> <th>الوصف</th> <th>المبلغ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>164</td> <td>177396.4</td> <td>الاقتراضات لدى مؤسسات القرض</td> <td>237396.4</td> </tr> <tr> <td>661</td> <td>60000</td> <td>أعباء الفوائد</td> <td></td> </tr> <tr> <td>512</td> <td></td> <td>بنوك الحسابات الجارية</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>تسديد الدفعة الأولى</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	المدة	المبلغ	الوصف	المبلغ	164	177396.4	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	237396.4	661	60000	أعباء الفوائد		512		بنوك الحسابات الجارية				تسديد الدفعة الأولى	
المدة	المبلغ	الوصف	المبلغ																		
164	177396.4	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	237396.4																		
661	60000	أعباء الفوائد																			
512		بنوك الحسابات الجارية																			
		تسديد الدفعة الأولى																			

08	6x0.25	<p>الجزء الثالث: إعداد الكشوف المالية وتحليلها: أولاً: تحليل النتائج حسب الوظيفة:</p> <p>أ- حساب النتيجة العادية قبل الضرائب ، الأعباء المالية و النتيجة المالية :</p> <p>■ 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.</p> <p>■ 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.</p> <p>■ النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية = $104000 - 54000 - 50000$ دج.</p> <p>ب- حساب النتيجة العملياتية ، كلفة المبيعات و هامش الربح الإجمالي:</p> <p>■ النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية النتيجة العملياتية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة المالية. النتيجة العملياتية = $1350000 - 50000 - 1300000$ دج.</p> <p>■ كلفة المبيعات = ح/601 + أعباء وظيفة الشراء + أعباء وظيفة الإنتاج - ح/72 - ح/73 - ح/74 كلفة المبيعات = $2000000 + 870000 + 1160000 - 100000 - 3930000$ دج.</p> <p>■ هامش الزبح = رقم الأعمال - كلفة المبيعات هامش الزبح = $6000000 - 3930000 - 2070000$ دج.</p> <p>2- انجاز حساب نتائج حسب الوظيفة مع اظهار العمليات الحسابية: نتيجة 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 = $2 \div 852000 - 426000$ دج ومنه التكاليف الإدارية = 426000 دج.</p> <p>الضريبة على النتائج العادية = $1350000 \times 0.19 - 256500$ دج النتيجة الصافية = $1350000 - 256500 - 1093500$ دج</p>
	3x0.25	

ج/ الخزينة الصافية:

0.25 TN - FRNG - BFR
TN - - 1000000+ 600000
TN - - 400000

0.25 د/ المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن:
المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن = 360 / دوران الزبائن
المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن = 360 ÷ 8
المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن 45 يوما.
أ/ 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
مج الميزانية	12500000	100	خارج الاستغلال	980000	7.84
			خزينة الخصوم	520000	4.16
			مج الميزانية	12500000	100

عمليات حسابية ملحقه:

مج الميزانية - أ ثابتة/0.8 = 0.8/10000000 = 12500000 دج ✓
أ المتداولة - مج الميزانية - أ ثابتة = 10000000 - 12500000 = 2500000 دج ✓
خ متداولة - مج 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 - 1000000 = 1000000 دج ✓
BFRHE - أ م خ الاستغلال - خ م خ للاستغلال ومنه خ م خ الاستغلال - 20000 - 980000 دج ✓
خصوم م للاستغلال - 3500000 - 980000 - 520000 = 2000000 دج ✓

		<p>4- التعليق:</p> <ul style="list-style-type: none">▪ 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. <p>إذا قاعدة التوازن الوظيفي غير محققة.</p>
0.50		
	0.50	<p>5- الحلول المقترحة لإعادة التوازن الوظيفي:</p> <p>(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.</p> <p>(2) تخفيض BFR عن طريق طلب تمديد مدة التسديد للموردين وتخفيض مدة التحصيل من الزبائن.</p>
		<p><u>ملاحظة: تقبل كل الإجابات الصحيحة الأخرى.</u></p>