



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التربية الوطنية

دورة: 2021



الديوان الوطني لامتحانات والمسابقات
امتحان بكالوريا التعليم الثانوي
الشعبية: تسيير واقتصاد

المدة: 04 سا و 30 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 9 إلى الصفحة 4 من 9)

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " دباغ " الإنتاجية بتاريخ 31/12/2020 قدمت لك أرصدة بعض الحسابات:

| رقم الحساب | اسم الحساب | مدين | دائن |
|------------|---|-----------|---------|
| 151 | مؤونة الأخطار | | 120000 |
| 2182 | معدات النقل |؟.... | |
| 28182 | اهلاك معدات النقل | | 1650000 |
| 31 | المواد الأولية واللوازم | 300000 | |
| 391 | خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات | | 50000 |
| 416 | الزيائن المشكوك فيهم | 273700 | |
| 491 | خسائر القيمة عن حسابات الزيائن | | 88000 |
| 616 | أقساط التأمينات | 420000 | |

معلومات الجرد:

(1) مؤونة الأخطار متعلقة بنزاع قضائي مع أحد العمال، فصلت فيه المحكمة بتاريخ 20/11/2020 لصالح العامل وتم التسديد بشيك بنكي، وسجل قيد التسديد في الدفتر اليومي.

(2) معدات النقل تهلك خطيا لمدة 5 سنوات، تم اقتناوها بتاريخ 01/04/2017، سعر بيعها الصافي المحتمل بتاريخ 31/12/2020 يقدر ب 700000 دج.

(3) خسارة قيمة المواد الأولية والتوريدات أصبحت مبررة ب 30 % ، والباقي غير مبرر.



(4) وضعية الزبائن المشكوك فيهم تتلخص في:

| الوضعية بتاريخ 2020/12/31 | التحصيلات خلال دورة 2020 | خسارة القيمة بتاريخ 2019/12/31 | مبلغ الدين متضمن TTC الرسم | الزبائن المشكوك فيهم |
|-----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|-------------------------|
| حالة إفلاس نهائي | 83300 | %20 | 202300 | نسيم |
| الخسارة المتوقعة من الرصيد %35 | 59500 |؟.... |؟.... | مهدي |

ملاحظة: التحصيلات خلال دورة 2020 مسجلة، معدل الرسم على القيمة المضافة المطبق 19%.

(5) أقساط التأمينات المسجلة متعلقة بالفترة من 2020/09/01 إلى 2021/03/01.

(6) لم تستلم المؤسسة فاتورة الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير من سنة 2020 بـ 85000 دج.

العمل المطلوب:

- سجل في الدفتر اليومي للمؤسسة قيد التسوية الضرورية بتاريخ 31/12/2020، مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط)

من حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "الحكمة" بتاريخ 31/12/2020 فُدمت لك المعلومات التالية:

- الضرائب واجبة الدفع عن النتائج العادية 90000 دج.
- معدل الضرائب على النتائج العادية 25%.
- النتيجة المالية تمثل 20% من النتيجة العملياتية.
- الأعباء المالية 15000 دج.
- المنتوجات المالية؟... دج.
- النتيجة العملياتية تمثل 60% من هامش الربح الإجمالي.
- كلفة المبيعات تمثل 60% من رقم الأعمال.
- التكاليف التجارية تمثل 1,2 من الأعباء الإدارية.
- الأعباء الإدارية تمثل 1,5 من الأعباء العملياتية الأخرى.
- الأعباء العملياتية الأخرى 100000 دج.
- الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات 30000 دج.
- المنتوجات العملياتية الأخرى تمثل ضعف الأعباء العملياتية الأخرى.
- الحسابان ح/77، ح/67 (عناصر غير عادية - منتجات وعناصر غير عادية - أعباء) معدومان.



العمل المطلوب:

- (1) أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة، مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.
- (2) احسب نسبة المردودية المالية، علما ان مبلغ رؤوس الأموال الخاصة يقدر بـ 7200000 دج.

الجزء الثالث: إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية (08 نقاط)

من أجل إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية لمؤسسة "صحراء" التجارية بتاريخ 31/12/2020 قدمت لك المعلومات التالية:

(1) الميزانية المحاسبية بتاريخ 31/12/2020:

| المبالغ | الخصوم | القيمة الصافية | الإهلاكات و خسائر القيمة | القيمة الإجمالية | الأصول |
|----------------|-------------------------------|----------------|--------------------------|------------------|---------------------------------|
| | رؤوس الأموال الخاصة | | | | الأصول غير الجارية |
| 1980000 | رأس المال | 300000 | 60000 | 360000 | الثبيتات المعنوية |
| - 450000 | النتيجة الصافية للسنة المالية | 2000000 | 1200000 | 3200000 | الثبيتات العينية |
| 1530000 | مج رؤوس الأموال الخاصة | 936000 | 64000 | 1000000 | الثبيتات المالية |
| | الخصوم غير الجارية | 3236000 | 1324000 | 4560000 | مج الأصول غير الجارية |
| 1200000 | الاقترادات لدى مؤسسات القرض | 284000 | 16000 | 300000 | مخزونات البضائع |
| 1200000 | مج الخصوم غير الجارية | 190000 | 10000 | 200000 | الزيائن والحسابات الملحة |
| | الخصوم الجارية | | | | المدينون الآخرون |
| 660000 | الموردون والحسابات الملحة | 240000 | - | 240000 | القيم المنقولة للتوظيف |
| 300000 | الضرائب الدائنة | 520000 | - | 520000 | البنوك الحسابات الجارية |
| 960000 | المساهمات البنكية الجارية | 120000 | - | 120000 | الصندوق |
| 1920000 | مجموع الخصوم الجارية | 60000 | - | 60000 | |
| 4650000 | المجموع العام للخصوم | 1414000 | 26000 | 1440000 | مجموع الأصول الجارية |
| | | | | | المجموع العام للأصول |
| | | 4650000 | 1350000 | 6000000 | |

(2) معلومات إضافية:

- من بين "المدينون الآخرون" مبلغ 80000 دج حساب الأعباء المعاينة مسبقا وهي خارج الاستغلال.
- يتضمن حساب "الموردون والحسابات الملحة" حساب "موردو الثبيتات" فقط.
- يتضمن حساب الضرائب الدائنة ضرائب على رقم الأعمال فقط.



العمل المطلوب:

- 1) ما الهدف من إعداد الميزانية الوظيفية؟**
- 2) أنجز الميزانية الوظيفية بتاريخ 31/12/2020، مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.**
- 3) احسب كل من:**
 - رأس المال العامل الصافي الإجمالي.
 - احتياجات رأس المال العامل.
 - الخزينة الصافية.
 - نسبة التحرر المالي (نسبة الاستدانة المالية).
- 4) علّق على الوضعية المالية للمؤسسة مع اقتراح الحلول.**

انتهى الموضوع الأول



الموضوع الثاني

يحتوي الموضوع على (05) صفحات (من الصفحة 5 من 9 إلى الصفحة 9 من 9)

الجزء الأول: تحليل الكشوفات المالية (06 نقاط)

ليكن لديك السندين التاليين لمؤسسة "جبل سدات":

السندي 1: معلومات متعلقة بقدرة التمويل الذاتي:

| المبالغ | | البيان |
|----------------|--------|--|
| - | + | |
| 21000 | 450000 | النتيجة الصافية للسنة المالية مخصصات الاعتلاءات والمؤونات وخسائر القيمة استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات |
| 15000 | 22000 | ح/ 752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية ح/ 652 نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية |
| 13000 | 24000 | ح/ 765 + ح/ 767 (فارق التقييم عن أصول مالية - فوائض القيمة + الأرباح الصافية عن التنازل عن الأصول المالية) ح/ 665 + ح/ 667 (فارق التقييم عن أصول مالية - نواقص القيمة + الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية) |
| | | المجموع |
| 1048020 | | قدرة التمويل الذاتي |



السند 2: أرصدة حساب النتائج حسب الطبيعة:

| المبالغ | البيان |
|---------|---|
| ؟؟ | المبيعات والمنتجات الملحة |
| 50000 - | الإنتاج المخزن أو المنقص من المخزون |
| - | الإنتاج المثبت |
| - | اعانات الاستغلال |
| 6950000 | 1. انتاج السنة المالية |
| ؟؟ | المشتريات المستهلكة |
| 250000 | الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى |
| ؟؟ | 2. استهلاك السنة المالية |
| 3500000 | 3. القيمة المضافة |
| 2100000 | أعباء المستخدمين |
| ؟؟ | الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة |
| ؟؟ | 4. اجمالي فائض الاستغلال |
| 75000 | المنتوجات العملياتية الأخرى |
| 62000 | الأعباء العملياتية الأخرى |
| ؟؟ | مخصصات الاتهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة |
| ؟؟ | استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات |
| ؟؟ | 5. النتيجة العملياتية |
| 42000 | المنتوجات المالية |
| ؟؟ | الأعباء المالية |
| 32000 - | 6. النتيجة المالية |
| ؟؟ | 7. النتيجة العادلة قبل الضرائب |
| ؟؟ | الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادلة (19%) |
| - | الضرائب المؤجلة (غيرات) عن النتائج العادلة |
| ؟؟ | 8. النتيجة الصافية للأنشطة العادلة |

ملاحظة: حساب عناصر غير عادية - منتجات وحساب عناصر غير عادية - أعباء : معدهومان.



المطلوب:

(1) احسب النتيجة الصافية للسنة المالية اعتمادا على السند 1.

(2) أكمل حساب النتائج حسب الطبيعة.

(3) احسب كل من:

أ- معدل الادماج.

ب- نسب تجزئة القيمة المضافة وعلق عليها.

الجزء الثاني: أعمال نهاية السنة (06 نقاط)

من السجلات المحاسبية لشركة "النور" في 2020/12/31 استخرجنا المعلومات التالية:

(1) سددت وسجلت الشركة مبلغ 50000 دج كتعويض للعامل "سمير" عن النزاع الذي كونت له مؤونة بنفس مبلغ السنة السابقة.

(2) تحوي حافظة الأوراق المالية للشركة 500 سهم ثمن شرائها 1640 دج للسهم الواحد، وقد سجلت في السنة السابقة خسارة قيمة بـ 15000 دج، وبتاريخ 2020/06/20 تنازلت الشركة عن 350 سهم بسعر 1700 دج للسهم الواحد بشيك بنكي رقم 1805، والباقي قدر سعرها في السوق بتاريخ 2020/12/31 بـ 1595 دج للسهم.

(3) حازت الشركة على معدات صناعية بمبلغ 12000000 دج بتاريخ 01/03/2018، مدتها النفعية 08 سنوات، تنازلت عن 20% منها في 28/10/2020 على الحساب وحققت نقص قيمة بـ 500000 دج، فُدرت القيمة السوقية لباقي المعدات الصناعية بتاريخ 31/12/2020 بمبلغ 5890000 دج.

(4) الديون "فريد" مدین بمبلغ 595000 دج متضمن الرسم في 31/12/2019 وسجلت له حينها خسارة قيمة بـ 30% من دينه، سدد خلال سنة 2020 مبلغ 238000 دج، وتبيّن بتاريخ 31/12/2020 أنه غير قادر على التسديد نهائيا، (معدل TVA: 19%).

(5) سددت الشركة في 30/10/2020 مبلغ 77000 دج أعباء إيجار محل عن الفترة الممتدة من 01/11/2020 إلى 30/05/2021. علماً أن عملية التسديد تم تسجيلها في الدفتر اليومي للشركة في حينها.

(6) وعد المورد "نبيل" الشركة بمنحها محسومات مبلغها 24000 دج إلا أنه لم يرسل لها فاتورة الإنفاق إلى غاية 31/12/2020.

المطلوب:

أ) سجل عمليتي التنازل عن الأسهم والمعدات الصناعية، مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

ب) سجل قيود التسوية الالزمة في الدفتر اليومي لشركة "النور" بتاريخ 31/12/2020.



الجزء الثالث: محاسبة التكاليف (8 نقاط)

تُنتج وتبيع شركة "شيليا" المنتجين (P1) و (P2) باستعمال المادتين الأوليتين M1 و M2 في الورشتين 01 و 02. لشهر أفريل 2021 أعطيت لك المعلومات التالية:

1) المخزون الأولي:

- المادة الأولية M2: 1500 كلغ بتكلفة 1595,6 دج للكلغ الواحد.
- المنتج (P1): 400 وحدة بتكلفة 8400 دج للوحدة.

2) مشتريات الفترة:

- المادة الأولية M1: 1200 كلغ بسعر 900 دج للكلغ الواحد.
- المادة الأولية M2: 2500 كلغ بسعر 1520 دج للكلغ الواحد.

3) أعباء الشراء المباشرة على:

- المادة الأولية M1: 36000 دج.
- المادة الأولية M2 : 75000 دج .

4) إنتاج واستعمالات الفترة:

- إنتاج 600 وحدة من المنتج (P1) باستعمال 700 كلغ من M1 و 2500 كلغ من M2 .
- إنتاج 400 وحدة من المنتج (P2) باستعمال 500 كلغ من M1 و 1500 كلغ من M2 .

5) الأيد العاملة المباشرة للإنتاج:

- 02 ساعة لكل وحدة منتجة من المنتج (P1) بأجرة 150 دج للساعة الواحدة.
- 1,5 ساعة لكل وحدة منتجة من المنتج (P2) بأجرة 150 دج للساعة الواحدة.

6) الأعباء غير مباشرة:

مبينة في الجدول التالي مع الأخذ بعين الاعتبار مبلغ 12630 دج عناصر إضافية ومبلغ 5862,50 دج أعباء غير محملة:

| البيان | المموئن | ورشة 01 | ورشة 02 | التوزيع |
|----------------------|---------|----------------|-------------|---------------------------|
| مجموع التوزيع الثاني | 146400 | 312000 | 324000 | 55750 |
| طبيعة وحدات العمل | 1000 دج | كلغ مواد أولية | ساعة يد عمل | 1000 دج من رقم الأعمال |

7) مبيعات الفترة:

- 700 وحدة من المنتج (P1) بسعر بيع 12000 دج للوحدة.
- 250 وحدة من المنتج (P2) بسعر بيع 11000 دج للوحدة.



العمل المطلوب:

- (1) أتم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- (2) احسب تكلفة شراء المادتين الأوليتين M1 و M2. والتكلفة الوسطية المرجحة للمادة M2.
- (3) احسب تكلفة إنتاج المنتج (P1) فقط ، والتكلفة الوسطية المرجحة له.
- (4) احسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية الإجمالية للمنتجين (P1) و(P2)، علما ان التكلفة الوسطية المرجحة للمنتج (P2) هي: 7704,75 دج للوحدة.
- (5) احسب النتيجة التحليلية الصافية .

ملاحظة: تقييم الإخراجات بالتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة لمجموع الإدخالات مع مخزون أول المدة.

| العلامة | | عناصر الإجابة (الموضوع الأول) |
|---------|-------|--|
| مجموعه | مجراة | |
| 06 | | <p>الجزء الأول: أعمال نهاية السنة</p> <p>1- قيود التسوية مع إظهار العمليات الحسابية:</p> <p>العمليات الحسابية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • معدات النقل: <p>الإهلاك السنوي = الإهلاك المترافق لسنة 2019 ÷ مدة الاستعمال</p> $\text{الإهلاك السنوي} = \frac{1650000}{2,75} = 600000 \text{ دج.}$ <p>المبلغ القابل للاهلاك = الإهلاك السنوي × مدة المنفعة</p> $\text{المبلغ القابل للاهلاك} = 600000 \times 5 = 3000000 \text{ دج.}$ <p>الإهلاك المترافق 2020 = الإهلاك المترافق 2019 + الإهلاك السنوي 2020</p> $\text{الإهلاك المترافق 2020} = 1650000 + 600000 = 2250000 \text{ دج}$ <p>القيمة الصافية المحاسبية 2020 = المبلغ القابل للاهلاك - الإهلاك المترافق 2020</p> $\text{القيمة الصافية المحاسبية 2020} = 3000000 - 2250000 = 750000 \text{ دج.}$ <p>القيمة الصافية المحاسبية أكبر من سعر البيع المحتمل الصافي أي هناك خسارة قيمة بالفرق.</p> <p>خسارة القيمة = 750000 - 700000 = 50000 دج</p> <ul style="list-style-type: none"> • المواد الأولية: <p>إنقاص خسارة القيمة للمواد الأولية بمبلغ: $0,7 \times 50000 = 35000 \text{ دج.}$</p> <ul style="list-style-type: none"> • الزيائن المشكوك فيهم: <p>الزيون "تسيم":</p> <p>خ ق 2019 = $0,2 \times (1,19 \div 202300) = 34000 \text{ دج.}$</p> <p>الرصيد TTC = $83300 - 202300 = 119000 \text{ دج.}$</p> <p>الرصيد HT 2020 = $1,19 \div 119000 = 100000 \text{ دج.}$</p> <p>الرسم على القيمة المضافة = $0,19 \times 100000 = 19000 \text{ دج.}$</p> <p>هناك خسارة إضافية بالفرق $19000 - 34000 = 66000 \text{ دج.}$</p> |
| 5×0.25 | | |
| 0.25 | | |
| 4×0.25 | | |

الزبون "مهدى":

مبلغ الدين متضمن الرسم = $416 + \text{كل التسديدات} - \text{مبلغ دين نسيم}$

مبلغ الدين متضمن الرسم = $202300 - (59500 + 83300 + 273700)$

مبلغ الدين متضمن الرسم = 214200 دج.

خ ق 2019 = $491 - \text{خ ق 2019 نسيم}$

خ ق 2019 = $54000 - 34000 = 20190$ دج

خ ق 2020 = $[(\text{الرصيد متضمن الرسم} - \text{التسديدات}) \times 0,35] + [1,19 \div (2020 - 214200)]$

خ ق 2020 = $0,35 \times [1,19 \div (59500 - 214200)] = 45500$ دج.

خ ق 2020 أصغر من خ ق 2019 هناك إنفاص في خ ق بالفرق 8500 دج.

• الأعباء المعاينة مسبقا:

الأعباء المعاينة مسبقا = $2 \times (6 \div 420000) = 140000$ دج.

قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31:

| | | | | | |
|------|--------|--------|--|-------|------|
| 0.25 | 120000 | 120000 | ----- 2020/12/31 ----- مؤونة الأخطار أعباء المستخدمين ترصد مؤونة الأخطار | 63 | 151 |
| 0.50 | 600000 | 650000 | ----- 2020/12/31 ----- م إ م خ أصول غير جارية إهلاك معدات النقل خسائر القيمة عن معدات النقل إثبات الإهلاك وخسارة القيمة | 28182 | 681 |
| 0.25 | 35000 | 35000 | ----- // ----- خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات استرجاعات الاستغلال عن خ ق م أج إنفاص خسارة القيمة ----- // ----- | 785 | 391 |
| 0.50 | 66000 | 34000 | خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل خسائر القيمة عن حسابات الزبائن رسم على القيمة المحصل | 654 | 491 |
| | 119000 | 19000 | زبائن مشكوك فيهم ترصد حسابات الزبائن نسيم | 416 | 4457 |

| | | | | | |
|------|--------|--------|--|-----|-----|
| 0.25 | 8500 | 8500 | ----- // ----- خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خصم - أج إنفاص خصم الزبون "مهدى" ----- // ----- | 785 | 491 |
| 0.25 | 140000 | 140000 | أعباء معينة مسبقا أقساط التأمينات تسوية الأعباء المعينة مسبقا ----- // ----- | 616 | 486 |
| 0.25 | 85000 | 85000 | المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها بعد تسوية الأعباء واجبة الدفع | 408 | 607 |

ملاحظة : بالنسبة للقيد المتعلق باستعمال مؤونة الأخطار يقبل التسجيل المحاسبي التالي :

الحساب 151 مدينا والحساب 783 دائنا بمبلغ 120000 دج.

06

الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها

1-إنجاز حساب النتائج حسب الوظيفة مع إظهار العمليات الحسابية:

- الضرائب واجبة الدفع عن النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب \times 0,25
- النتيجة العادية قبل الضرائب = الضرائب واجبة الدفع عن النتائج العادية \div 0,25
- النتيجة العادية قبل الضرائب = $90000 \div 0,25 = 360000$ دج.
- النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب واجبة الدفع
- النتيجة الصافية للأنشطة العادية = $360000 - 90000 = 270000$ دج = صافي نتائج السنة المالية
- النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية
- $360000 = \text{النتيجة العملياتية} + 0,2 \times \text{النتيجة العملياتية}$ = $1,2 \times \text{النتيجة العملياتية}$
- النتيجة العملياتية = $360000 \div 1,2 = 300000$ دج.
- النتيجة المالية = النتيجة العملياتية \times 0,2
- النتيجة المالية = $300000 \times 0,2 = 60000$ دج.
- النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية
- $60000 = \text{المنتوجات المالية} - 15000$
- المنتوجات المالية = $60000 + 15000 = 75000$ دج.
- النتيجة العملياتية = %60 هامش الربح الإجمالي

- هامش الربح الإجمالي = النتيجة العملياتية \div 0,6
 هامش الربح الإجمالي = $500000 \div 0,6 = 833333$ دج.
- هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - كلفة المبيعات
 $500000 = \text{رقم الأعمال} - 0,6 \times \text{رقم الأعمال}$
 $\text{رقم الأعمال} = 0,4 \div 500000 = 1250000$ دج.
 - كلفة المبيعات = $1250000 \times 0,6 = 750000$ دج.
 - الأعباء الإدارية = $1.5 \times \text{الأعباء العملياتية الأخرى}$
 $150000 = 100000 \times 1.5 = 150000$ دج.
 - التكاليف التجارية = $1.2 \times \text{الأعباء الإدارية}$
 $180000 = 150000 \times 1.2 = 180000$ دج.
 - المنتجات العملياتية الأخرى = $2 \times \text{الأعباء العملياتية الأخرى}$
 $200000 = 100000 \times 2 = 200000$ دج.

حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "الحكمة" بتاريخ 2020/12/31:

2.75

| المبالغ | البيان |
|---------|--|
| 1250000 | رقم الأعمال |
| 750000 | كلفة المبيعات |
| 500000 | هامش الربح الإجمالي |
| 200000 | المنتجات العملياتية الأخرى |
| 180000 | التكاليف التجارية |
| 150000 | الأعباء الإدارية |
| 100000 | الأعباء العملياتية الأخرى |
| 30000 | الاسترجاع على خسائر القيمة والمؤونات |
| 300000 | النتيجة العملياتية |
| 75000 | المنتجات المالية |
| 15000 | الأعباء المالية |
| 60000 | النتيجة المالية |
| 360000 | النتيجة العادلة قبل الضرائب |
| 90000 | الضرائب واجبة الدفع عن النتائج العادلة |
| - | الضرائب المؤجلة (غيرات) عن النتائج العادلة |
| 270000 | النتيجة الصافية للأنشطة العادلة |
| - | عناصر غير عادية - منتجات |
| - | عناصر غير عادية - أعباء |
| - | النتيجة غير عادية |
| 270000 | صافي نتيجة السنة المالية |

| | | |
|----|-----------------|--|
| | | 2-حساب نسبة المردودية المالية: |
| | | نسبة المردودية المالية = النتيجة العادلة قبل الضرائب ÷ رؤوس الأموال الخاصة |
| | 2×0.25 | $0,05 = 7200000 \div 360000$ |
| | | نسبة المردودية المالية = %05 |
| 08 | 0.25 | الجزء الثالث: إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية |
| | | 1- الهدف من إعداد الميزانية الوظيفية: هو تشخيص الوضعية المالية للمؤسسة وتحليلها. |
| | | 2- انجاز الميزانية الوظيفية بتاريخ 31/12/2020: |
| | | اظهار العمليات الحسابية لإعادة ترتيب عناصر الميزانية المحاسبية |
| | | جانب الأصول: |
| | | ✓ الإستهادات الثابتة = التثبيتات المعنوية + التثبيتات العينية + التثبيتات المالية |
| | | الإستهادات الثابتة = $1000000 + 3200000 + 360000 = 4560000$ دج. |
| | | ✓ الأصول المتداولة للإستغلال = مخزونات البضائع + الزيان والحسابات الملحة + (المدينون الآخرون - الأعباء المعاينة مسبقا) |
| | 5×0.25 | الأصول المتداولة للإستغلال = $(80000 - 240000) + 200000 + 300000 = 660000$ دج. |
| | | الأصول المتداولة للإستغلال = 660000 دج. |
| | | ✓ الأصول المتداولة خارج للإستغلال = الأعباء المعاينة مسبقا + القيم المنقولة للتوظيف |
| | | الأصول المتداولة خارج للإستغلال = $80000 + 520000 = 600000$ دج. |
| | | ✓ خزينة الأصول = البنوك الحسابات الجارية + الصندوق |
| | | خزينة الأصول = $60000 + 120000 = 180000$ دج. |
| | | ✓ الأصول المتداولة = أم للإستغلال + أم خارج للإستغلال + خزينة الأصول |
| | | الأصول المتداولة = $180000 + 600000 + 660000 = 1440000$ دج. |
| | | جانب الخصوم: |
| | | ✓ الموارد الخاصة = مجموع رؤوس الأموال الخاصة + مج الإهلاكات وخسائر القيمة |
| | | الموارد الخاصة = $1350000 + 1530000 = 2880000$ دج. |
| | | ✓ الديون المالية = الاقراضات لدى مؤسسات القرض = 1200000 دج. |
| | 6×0.25 | ✓ الموارد الثابتة = الموارد الخاصة + الديون المالية |
| | | الموارد الثابتة = $1200000 + 2880000 = 4080000$ دج. |
| | | ✓ الخصوم المتداولة للإستغلال = الضرائب على رقم الأعمال = 300000 دج. |
| | | ✓ الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = موردو التثبيتات = 660000 دج. |
| | | ✓ خزينة الخصوم = المساهمات البنكية الجارية = 960000 دج. |
| | | ✓ مجموع الخصوم المتداولة = خ م للإستغلال + خ م خارج الاستغلال + خزينة الخصوم |
| | | مجموع الخصوم المتداولة = $960000 + 660000 + 300000 = 1920000$ دج. |

| الميزانية الوظيفية بتاريخ 31/12/2020 | | | | | | |
|--------------------------------------|------------|----------------|-------------------------|------------|----------------|----------------------------|
| | % | المبالغ | الخصوم | % | المبالغ | الأصول |
| 1.75 | 68 | 4080000 | <u>الموارد الثابتة</u> | 76 | 4560000 | <u>الاستخدامات الثابتة</u> |
| | 48 | 2880000 | الموارد الخاصة | | | |
| | 20 | 1200000 | الديون المالية | | | |
| | 32 | 1920000 | <u>الخصوم المتداولة</u> | 24 | 1440000 | <u>الأصول المتداولة</u> |
| | 5 | 300000 | للاستغلال | 11 | 660000 | للاستغلال |
| | 11 | 660000 | خارج الاستغلال | 10 | 600000 | خارج الاستغلال |
| | 16 | 960000 | خزينة الخصوم | 03 | 180000 | خزينة الأصول |
| | 100 | 6000000 | المجموع | 100 | 6000000 | المجموع |

- حساب كل من:

✓ رأس المال العامل الصافي الإجمالي = الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة
 رأس المال العامل الصافي الإجمالي = $4560000 - 4080000$
 رأس المال العامل الصافي الإجمالي = 480000 -(سالب)

✓ احتياجات رأس المال العامل = $(أم للاستغلال + أم خارج للاستغلال) - (خ م للاستغلال + خ م خارج للاستغلال)$
 احتياجات رأس المال العامل = $(660000+300000) - (600000+660000)$
 احتياجات رأس المال العامل = 300000 دج.

✓ الخزينة الصافية = خزينة الأصول - خزينة الخصوم
 الخزينة الصافية = $960000 - 180000 = 780000$ -(سالبة).

✓ نسبة الإستدانة المالية = الإستدانة المالية ÷ التمويل الخاص
 نسبة الإستدانة المالية = $(خزينة خصوم + ديون مالية) \div \text{الموارد الخاصة}$
 نسبة الإستدانة المالية = $\frac{(960000 + 1200000)}{2880000} = 0.75$ أي 75%

4 - التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة مع اقتراح الحلول:

- التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة:

✓ رأس المال العامل الصافي الإجمالي سالب يدل على أن جزء من الاستخدامات الثابتة تم تمويله بالموارد المتداولة، وهذا يخالف قاعدة التوازن الوظيفي.

✓ احتياجات رأس المال العامل الصافي موجب، وبالتالي المؤسسة بحاجة إلى مبلغ 300000 دج لتمويل دورة الاستغلال.

✓ الخزينة الصافية سالبة دليل على عدم توفر المؤسسة على موجودات نقدية كافية.

| | |
|------|--|
| 0.50 | <p>- الحلول المقترحة:</p> <ul style="list-style-type: none">✓ رفع المساهمات في رأس المال أو الإقرارات المالية✓ التنازل عن التثبيتات التي لا تؤثر على النشاط العادي للمؤسسة. أو التنازل عن القيم المنقولة للتوظيف.✓ رفع مدة تسديد ديون الموردين.✓ تخفيض مدة تحصيل الحق من الزبائن. <p>ملاحظة: تقبل الإجابات الصحيحة الأخرى</p> |
|------|--|

| العلامة | عناصر الإجابة (الموضوع الثاني) |
|---------|--|
| مجموعه | جزأة |
| 06 | <p>الجزء الأول: تحليل الكشوفات المالية</p> <p>1. حساب النتيجة الصافية لسنة المالية:</p> <p>قدرة التمويل الذاتي = النتيجة الصافية لسنة المالية + ح/68 - ح/78 - ح/652 + ح/667 - ح/765 + ح/665 + ح/767 - ح/665 + ح/667 - ح/652</p> <p>22000 + 15000 - 21000 - 450000 = النتيجة الصافية لسنة المالية + 1048020 - 24000 + 13000 -</p> <p>النتيجة الصافية لسنة المالية = 601020 دج.</p> <p>2. اكمال حساب النتائج حسب الطبيعة:</p> <p>النتيجة العادبة قبل الضريبة = النتيجة الصافية لسنة المالية ÷ 0.81</p> <p>النتيجة العادبة قبل الضريبة = 601020 ÷ 0.81 = 742000 دج.</p> <p>مبلغ الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادبة = 0.19 × 742000 = 140980 دج.</p> <p>النتيجة المالية = ح/76 - ح/66 - 42000 = 32000 دج.</p> <p>الأعباء المالية (ح/66) = 74000 دج.</p> <p>النتيجة العادبة قبل الضريبة = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية</p> <p>742000 = النتيجة العملياتية + (- 32000)</p> <p>النتيجة العملياتية = 774000 دج.</p> <p>النتيجة العملياتية = اجمالي فائض الاستغلال + ح/75 - ح/65 - ح/68 + ح/78</p> <p>21000 + 450000 - 62000 - 75000 = اجمالي فائض الاستغلال + 774000</p> <p>اجمالي فائض الاستغلال = 1190000 دج.</p> <p>اجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة - ح/63 - ح/64</p> <p>2100000 - 3500000 = 1190000 دج.</p> <p>ح/64 = 210000 دج</p> <p>القيمة المضافة = انتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية</p> <p>3500000 = 6950000 - استهلاك السنة المالية</p> <p>استهلاك السنة المالية = 3450000 دج.</p> <p>استهلاك السنة المالية = ح/60 + ح/61 + ح/62</p> <p>250000 = المشتريات المستهلكة (ح/60) + 3450000</p> <p>المشتريات المستهلكة (ح/60) = 3200000 دج.</p> |
| 2×0.25 | |
| 0.25 | |
| 0.25 | |
| 0.25 | |
| 0.25 | |
| 2×0.25 | |
| 0.25 | |
| 0.25 | |
| 0.25 | |
| 0.25 | |
| 0.25 | |
| 0.25 | |
| 0.25 | |
| 0.25 | |
| 0.25 | |

0.25

انتاج السنة المالية = ح/ 70 + ح/ 72

$6950000 = \text{المبيعات والمنتجات الملحة} (\text{ح}/70) + (\text{ح}/72)$

المبيعات والمنتجات الملحة = 7000000 دج

حساب النتائج حسب الطبيعة

| المبالغ | البيان |
|---------|---|
| 7000000 | المبيعات والمنتجات الملحة |
| 50000- | الإنتاج المخزن أو المنقص من المخزون |
| - | الإنتاج المثبت |
| - | اعانات الاستغلال |
| 6950000 | 1. انتاج السنة المالية |
| 3200000 | المشتريات المستهلكة |
| 250000 | الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى |
| 3450000 | 2. استهلاك السنة المالية |
| 3500000 | 3. القيمة المضافة |
| 2100000 | أعباء المستخدمين |
| 210000 | الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة |
| 1190000 | 4. اجمالي فائض الاستغلال |
| 75000 | المنتجات العملياتية الأخرى |
| 62000 | الأعباء العملياتية الأخرى |
| 450000 | مخصصات الاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة |
| 21000 | استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات |
| 774000 | 5. النتيجة العملياتية |
| 42000 | المنتجات المالية |
| 74000 | الأعباء المالية |
| 32000- | 6. النتيجة المالية |
| 742000 | 7. النتيجة العادلة قبل الضرائب |
| 140980 | الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادلة %19 |
| - | الضرائب المؤجلة (غيرات) عن النتائج العادلة |
| 601020 | 8. النتيجة الصافية للسنة المالية |

| | | |
|--------|--------|--|
| | | 3. حساب كل من: |
| 0.25 | | $\text{أ- معدل الاندماج} = \frac{\text{القيمة المضافة}}{\text{رقم الأعمال}} = \frac{3500000}{7000000} \% 50 \text{ أي } 0.50$ <p>ب-نسبة تجزئة القيمة المضافة مع التعليق:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ بالنسبة للعمال: أعباء المستخدمين ÷ القيمة المضافة = $0.6 = 3500000 \div 2100000$ ✓ بالنسبة للدولة: ضرائب ورسوم ÷ القيمة المضافة = $0.06 = 3500000 \div 210000$ ✓ بالنسبة للمؤسسة: اجمالي فائض الاستغلال ÷ القيمة المضافة = $3500000 \div 1190000 = 0.34$ |
| 3×0.25 | | <p> التعليق على النسب:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 60 % من الثروة توزع على العمال في شكل أجور ورواتب. - 06 % من الثروة تدفع للدولة في شكل ضرائب ورسوم. - 34 % من الثروة تمثل المردودية بالنسبة لنشاط المؤسسة. |
| 06 | 3×0.25 | <p>الجزء الثاني: أعمال نهاية السنة</p> <p>إظهار العمليات الحسابية:</p> <p>✓ بالنسبة للأسمى:</p> <p>ملاحظة: تزال الأسمى معالجة سندات المساهمة (ح/26) لاحتفاظ المؤسسة بها لمدة تجاوزت السنة.</p> <p>المتنازل عنها:</p> <ul style="list-style-type: none"> - مبلغ التنازل = $1700 \times 350 = 595000$ دج. - خسارة القيمة = $(500 \div 15000) \times 350 = 10500$ دج. - ثمن الشراء = $1640 \times 350 = 574000$ دج. - نتيجة التنازل = سعر البيع + ح / 296 - ح 26. - نتيجة التنازل = $574000 - 10500 + 595000 = 31500$ دج. - باقي الأسمى: - ثمن الشراء = $(350 - 500) \times 1640 = 246000$ دج. - سعر السوق = $1595 \times 150 = 239250$ دج. - خسارة قيمة الحالية = $239250 - 246000 = 6750$ دج. - خسارة قيمة السابقة = $10500 - 15000 = 4500$ دج. - زيادة خسارة قيمة = $4500 - 6750 = 2250$ دج. |
| 0.50 | 0.50 | |

| | |
|--|--|
| | <p>✓ المعدات الصناعية</p> <p>تكلفة حيازة المعدات الصناعية المتداولة عنها = $\%20 \times 12000000 = 2400000$ دج.</p> <p>الاهلاك المتراكم إلى 2020/10/28 : $800000 = \frac{32}{12} \times \frac{2400000}{8}$</p> <p>نتيجة التنازل = سعر البيع + ح/2815 - ح/215.</p> <p>$.2400000 - 800000 = 500000$ - سعر البيع +</p> <p>سعر البيع = 1100000 دج.</p> <p>تكلفة باقي المعدات الصناعية = $2400000 - 12000000 = 9600000$ دج.</p> <p>الاهلاك المتراكم حتى 2020/12/31 : $3400000 = \frac{34}{12} \times \frac{9600000}{8}$</p> <p>القيمة المحاسبية الصافية = $3400000 - 9600000 = 6200000$ دج.</p> <p>سعر السوق = 5890000 دج.</p> <p>خسارة القيمة = $5890000 - 6200000 = 310000$ دج.</p> <p>"الزبون فريد"</p> <p>مبلغ الدين متضمن الرسم = 595000 دج.</p> <p>مبلغ الدين خارج الرسم = $500000 = 1.19 \div 595000$ دج.</p> <p>خسارة 2019 = $150000 = \%30 \times 500000$ دج.</p> <p>الرصيد متضمن الرسم = $357000 = 238000 - 595000$ دج.</p> <p>مبلغ الرسم = $57000 = 0.19 (1.19 \div 357000)$ دج.</p> <p>المدين المعدوم = $150000 - 57000 - 357000 = 150000$ دج.</p> <p>✓ أعباء الإيجار:</p> <p>مبلغ الإيجار 77000 دج.</p> <p>فترة الإيجار 7 أشهر</p> <p>الأشهر المتعلقة بالسنة المالية 2021: 5 أشهر</p> <p>أعباء إيجار 5 أشهر = $55000 = 5 (7 \div 77000)$ دج.</p> |
| | |
| | |

أ - تسجيل عمليتي التنازل عن الأسهم والمعدات الصناعية:

| | | | | |
|------|---------|------------------------|---------------------------------------|------|
| | | | ----- 2020/06/20 ----- | |
| | | 595000 | بنوك الحسابات الجارية | 512 |
| | | 10500 | خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات | 296 |
| | | 574000 | الدائنة المرتبطة بالمساهمات | |
| 0.50 | 31500 | | مساهمات وحسابات دائنة ملحقة | 26 |
| | | | بمساهمات | |
| | | | الأرباح الصافية عن عمليات التنازل | 767 |
| | | | عن أصول مالية | |
| | | | تسجيل عملية التنازل عن 350 سهم مع | |
| | | | فائض قيمة. | |
| | | ----- 2020/10/28 ----- | | |
| | | 1100000 | الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن | 462 |
| | | | تثبيتات | |
| | | 800000 | احتلاك المنشآت التقنية والمعدات | 2815 |
| 0.50 | | 500000 | وال أدوات الصناعية | |
| | | | نواقص القيمة عن خروج أصول مثبتة غير | 652 |
| | | | مالية | |
| | 2400000 | | المنشآت التقنية، المعدات والأدوات | 215 |
| | | | الصناعية | |
| | | | تسجيل عملية التنازل عن 20 % من | |
| | | | المعدات الصناعية مع ناقص قيمة | |
| | | ----- 2020/10/28 ----- | | |
| | | 250000 | المخصصات للاحتلاكات والمؤونات | 681 |
| | | | وخسائر القيمة والأصول غير الجارية | |
| 0.25 | 250000 | | احتلاك المنشآت التقنية، المعدات | 2815 |
| | | | وال أدوات الصناعية | |
| | | | تسجيل الاحتلاك المكمل | |

| ب - تسجيل قيود التسوية في الدفتر اليومي لشركة " النور " بتاريخ 2020/12/31: | | | | | | |
|--|---------|---------|--|--|--|------|
| | | | -----2020/12/31----- | | | |
| 0.25 | 50000 | 50000 | مؤونة الأخطار | | | 151 |
| | | | أعباء المستخدمين | | | 63 |
| | | | استعمال مؤونة الأخطار | | | |
| | | | -----" -----</td <td></td> <td></td> <td></td> | | | |
| | 2250 | 2250 | المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر | | | 686 |
| | | | القيمة - العناصر المالية | | | |
| | 2250 | | خسائر القيمة عن المساهمات | | | 296 |
| | | | والحسابات الدائنة المرتبطة | | | |
| 0.25 | | | بالمساهمات | | | |
| | | | تسجيل ارتفاع في خسائر القيمة عن باقي | | | |
| | | | الأسهم | | | |
| | | | -----" -----</td <td></td> <td></td> <td></td> | | | |
| | 1510000 | 1510000 | المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر | | | 681 |
| | | | القيمة والأصول غير الجارية | | | |
| | 1200000 | | اهلاك المنشآت التقنية، المعدات | | | 2815 |
| | | | والأدوات الصناعية | | | |
| | 310000 | | خسائر القيمة عن المنشآت التقنية | | | 2915 |
| 0.50 | | | والمعدات والأدوات الصناعية | | | |
| | | | تسجيل اهلاك المعدات وخسائر القيمة | | | |
| | | | -----" -----</td <td></td> <td></td> <td></td> | | | |
| | 150000 | 150000 | خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة | | | 654 |
| | | | للحصيل | | | |
| | 57000 | | رسم على القيمة المضافة محصل | | | 4457 |
| | 150000 | | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن | | | 491 |
| | 357000 | | الزبائن المشكوك فيه | | | 416 |
| 0.50 | | | ترصيد حسابات الزبون " فريد " | | | |
| | | | -----" -----</td <td></td> <td></td> <td></td> | | | |
| | 55000 | 55000 | الأعباء المعاينة مسبقا | | | 486 |
| 0.25 | 55000 | | إيجارات | | | 613 |
| | | | تحويل الأعباء المعاينة مسبقا | | | |
| | | | -----" -----</td <td></td> <td></td> <td></td> | | | |

| | | | | | | |
|------|--|-------|-------|---|-----|-----|
| | | | | الموردون المدينون: تسبiqات والمدفوعات على الحساب، RRR | | |
| 0.25 | | 24000 | 24000 | التخفيضات والتنزيلات والمحسومات المتحصل عليها من المشتريات تسجيل المحسومات التي ستكتب | 609 | 409 |

ملاحظة : بالنسبة للقيد المتعلق باستعمال مؤونة الأخطار يقبل التسجيل المحاسبي التالي :
الحساب 151 مدينا والحساب 783 دائنا بمبلغ 50000 دج

الجزء الثاني: محاسبة التكاليف

1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

| البيان | المؤمن | ورشة 01 | ورشة 02 | التوزيع |
|----------------------|---------|----------------|-------------|-------------|
| مجموع التوزيع الثنوي | 146400 | 312000 | 324000 | 55750 |
| طبيعة وحدة العمل | 1000 دج | كلغ مواد أولية | ساعة يد عمل | 1000 دج من |
| عدد وحدات العمل | 4880 | مستعملة | مبادر | رقم الأعمال |
| تكلفة وحدة العمل | 30 | 5200 | 1800 | 11150 |
| 5 | 180 | 60 | 30 | |

2- حساب تكلفة شراء المادتين الأوليتين M1 و M2 :

| المادة " M2" | | | المادة " M1" | | | البيان |
|--------------|--------|---------|--------------|------|---------|-------------------------|
| الكمية | س. و | المبلغ | الكمية | س. و | المبلغ | |
| 2500 | 1520 | 3800000 | 1200 | 900 | 1080000 | ثمن الشراء |
| - | - | 75000 | - | - | 36000 | أ. الشراء المباشرة |
| 3800 | 30 | 114000 | 1080 | 30 | 32400 | أ. ش.غ. مباشرة: |
| 2500 | 1595,6 | 3989000 | 1200 | 957 | 1148400 | مركز لتمويل شراء الفترة |

$$\text{التكلفة الوسطية المرجحة لـ M2} = \frac{\text{تكلفة شراء الفترة + تكاليف مخ}}{\text{كمية شراء الفترة + كمية مخ}}$$

كمبة شراء الفترة+كمبة مخ

$$\text{التكلفة الوسطية المرجحة لـ "M2"} = \frac{2393400 + 3989000}{1500 + 2500} = 1595,6 \text{ دج}$$

3- حساب تكلفة إنتاج المنتج (P1) :

| البيان | الكمية | س. و | المبلغ |
|----------------------------------|------------|--------|----------------|
| تكلفة شراء المادة "M1" المستعملة | 700 | 957 | 669900 |
| تكلفة شراء المادة "M2" المستعملة | 2500 | 1595,6 | 3989000 |
| ساعة يد عامل مباشرة | 1200 | 150 | 180000 |
| أعباء الإنتاج غير المباشرة: | | | |
| ورشة 01 | 3200 | 60 | 192000 |
| ورشة 02 | 1200 | 180 | 216000 |
| تكلفة إنتاج الفترة | 600 | - | 5246900 |

$$\text{التكلفة الوسطية المرجحة لـ "P1"} = \frac{\text{تكلفة إنتاج الفترة} + \text{تكلفة مخ}}{\text{كمية إنتاج الفترة} + \text{كمية مخ}} = \frac{336000 + 5246900}{400 + 600}$$

$$\text{التكلفة الوسطية المرجحة لـ "P1"} = \frac{336000 + 5246900}{400 + 600} = 8606,9 \text{ دج}$$

4- حساب:

أ- سعر التكلفة للمنتجين (P1) و (P2) :

| البيان | (P1) المنتج | | | (P2) المنتج | | |
|----------------------|-------------|--------|---------|-------------|---------|-----------|
| | الكمية | س. و | المبلغ | الكمية | س. و | المبلغ |
| تكلفة الإنتاج المباع | 700 | 8606,9 | 6024830 | 250 | 7704,75 | 1926187,5 |
| أعباء التوزيع. غ. م | 8400 | 5 | 42000 | 2750 | 5 | 13750 |
| سعر التكلفة | 700 | 8666,9 | 6066830 | 250 | 7759,75 | 1939937,5 |

ب- حساب النتيجة التحليلية للمنتجين (P1) و (P2) :

| | | | | | | |
|-------------------|-----|--------|---------|-----|---------|-----------|
| رقم الأعمال | 700 | 12000 | 8400000 | 250 | 11000 | 2750000 |
| سعر التكلفة | 700 | 8666,9 | 6066830 | 250 | 7759,75 | 1939937,5 |
| النتيجة التحليلية | 700 | 3333,1 | 2333170 | 250 | 3240,25 | 810062,5 |

$$\text{النتيجة التحليلية الإجمالية للمنتجين} = 810062,5 + 2333170 = 3143232,5 \text{ دج}$$

5- النتيجة الصافية = النتيجة التحليلية الإجمالية + العناصر الإضافية - الأعباء غير المحمولة.

$$\text{النتيجة الصافية} = 3143232,5 + 3150000 - 5862,5 = 62630 \text{ دج.}$$

ملاحظة: تقبل الإجابات الصحيحة الأخرى