



على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتين:

الموضوع الأول

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

الجزء الأول: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط)

❖ لتكن عناصر الميزانية الوظيفية لمؤسسة "الهدى" في 2020/12/31:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
<u>الاستخدامات الثابتة</u>			<u>الموارد الثابتة</u>	.....	....
			الموارد الخاصة	5 000 000	....
			الديون المالية	.....	6,25
<u>الأصول المتداولة</u>			<u>الخصوم المتداولة</u>	.....	....
للاستغلال			للاستغلال	2 125 000	....
خارج الاستغلال			خارج الاستغلال	.....	....
خزينة الأصول			خزينة الخصوم	.....	8,75
مجموع الأصول			مجموع الخصوم	.....	....

معلومات إضافية:

➤ نسبة الاستدانة المالية = 0,3.	➤ احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال = - 625 000 دج.
➤ نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = 0,75.	➤ الخزينة الصافية = - 500 000 دج.

العمل المطلوب:

(1) أكمل الميزانية الوظيفية المختصرة مع تبرير كل العمليات الحسابية.

(2) علق على الوضعية المالية للمؤسسة مقترحا حولا مناسبة لها.

الجزء الثاني: حساب وتحليل التكاليف الكلية (06 نقاط)

تنتج وتبيع مؤسسة "النور" منتجين P_1 و P_2 باستعمال مادتين أوليتين M_1 و M_2 ولوازم S . في ورشتين إنتاجيتين. ولشهر مارس 2020 قُدِّمت لك المعلومات التالية.

1. مخزون في 01 مارس 2020:

المنتجات	المواد الأولية واللوازم
المنتج P_1 170 وحدة بتكلفة 314 200 دج للإجمالي.	المادة M_1 : 360 كلغ بتكلفة 87 500 دج للإجمالي.
المنتج P_2 90 وحدة بتكلفة 167 600 دج للإجمالي.	المادة M_2 : 720 كلغ بتكلفة 247 840 دج للإجمالي.
	اللوازم S : 150 000 دج.

2. مشتريات شهر مارس:

- ❖ المادة الأولية M_1 : 1 000 كلغ بسعر 150 دج للكيلوغرام الواحد.
 - ❖ المادة الأولية M_2 : 800 كلغ بسعر 220 دج للكيلوغرام الواحد.
 - ❖ مصاريف الشراء المباشرة تُقدَّر بمبلغ 81 500 دج يوزَّع حسب ثمن الشراء للمادتين الأوليتين.
- ### 3. الإنتاج والاستعمال خلال شهر مارس:

- ❖ كل وحدة منتجة من P_1 تحتاج 1.5 كلغ M_1 و 1.2 كلغ M_2 و 170 دج لوازم S و 30 دقيقة عمل مباشرة.
- ❖ كل وحدة منتجة من P_2 تحتاج 1.4 كلغ M_1 و 2 كلغ M_2 و 120 دج لوازم S و 22.5 دقيقة عمل مباشرة.
- ❖ عدد ساعات العمل المباشرة 400 ساعة، تكلفة الساعة الواحدة تُقدَّر بمبلغ 1 200 دج لكلا المنتجين.

4. مخزون في 31 مارس 2020:

المنتجات	المواد الأولية واللوازم
المنتج P_1 : 50 وحدة بتكلفة 1 820 دج للوحدة.	المادة M_1 : 50 كلغ
المنتج P_2 : 30 وحدة.	المادة M_2 : 120 كلغ
	اللوازم S : 17 000 دج

5. مبيعات شهر مارس:

- ❖ 620 وحدة من المنتج P_1 بمبلغ 2 200 دج للوحدة.
 - ❖ 460 وحدة من المنتج P_2 بمبلغ 2 300 دج للوحدة.
 - ❖ مصاريف التوزيع المباشرة تُقدَّر بمبلغ 50 دج عن كل وحدة مباعة.
- ### 6. الأعباء غير المباشرة: مع الأخذ بعين الاعتبار 30 000 دج عناصر إضافية و 11 400 دج أعباء غير معتبرة.

البيان	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة 01	الورشة 02	التوزيع
مج ت الأولي	120 000	80 000	73 000	60 000	43 000	42 400
توزيع الإدارة	(120 000)	/	2	3	3	2
توزيع الصيانة	/	80 000	2,5	2,5	2,5	2,5
طبيعة وحدة القياس			كمية مشترة	ساعة عمل	وحدة منتجة	وحدة مباعة

العمل المطلوب:

1. أحسب الكمية المنتجة من المنتجين P_1 و P_2 .
2. إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
3. حساب تكلفة الشراء والكلفة المرجحة.
4. حساب تكلفة إنتاج المنتج P_2 وكلفته المرجحة.
5. أحسب سعر التكلفة للمنتجين P_1 و P_2 والنتيجة التحليلية الإجمالية والنتيجة التحليلية الصافية.

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

ظهر ميزان المراجعة بالأرصدة لمؤسسة "الأصيل" في 2020/12/31 قبل الجرد كما يلي:

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	.....	
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات و الأدوات الصناعية		525 000
31	المواد الأولية واللوازم	450 000	
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم		30 000
411	الزبائن	166 600	
416	الزبائن المشكوك فيهم	111 384	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		50 000
616	أفراط التأمينات	160 000	
652	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	260 000	

قدم لكم المعلومات الإضافية التالية:

1. المنشآت التقنية تتكوّن من آلتين A و B تهلّكان خطياً لمدة 10 سنوات:
 - الآلة A تمّت حيازتها في 2016/04/01، تنازلت عنها المؤسسة بشيك بنكي رقم 4512 في 2020/10/01
 - ب 1 500 000 دج علماً أنّها عُيّنَت لها خسارة قيمة ب 187 500 دج في 2019/12/31. (سجل المحاسب العملية).
 - الآلة B حازت عليها في 2017/06/30 بقيمة تمثّل 60% من قيمة الآلة A بلغ ثمن بيعها المحتمل 1 350 000 دج بينما قُدّرت تكاليف الخروج ب 50 000 دج.

2. المواد الأولية: عبارة عن مادتين M_1 و M_2 معطياتها موضحة في الجدول التالي:

المواد الأولية	الجرد المحاسبي	الجرد المادي	فرق الجرد	طبيعة الفرق	خسارة القيمة	القيمة السوقية
					2019/12/31	2020/12/31
M_1	150 000	.....	20 000	غير مبرر	—	150 000
M_2	.....	290 000	.....	مبرر	.....	275 000

3. وضعية كل الزبائن ملخصة في الجدول التالي:

اسم الزبون	مبلغ الدين متضمن الرسم	خسائر القيمة في 2019/12/31	تسديدات 2020 سُجّلت	الوضعية بتاريخ 2020/12/31
مؤسسة صومام	.....	39 000 (25% من الدين)	40% من الدين	يحتمل تحصيل 60% من الرصيد
مؤسسة إفري	.....	.....	208 250	سدّد ما عليه
مؤسسة جرجرة	195 160	—	28 560	إفلاس نهائي

4. أقساط التأمينات تخصّ الفترة من 2020/10/01 إلى 2021/04/01.

العمل المطلوب: أجب على ما يلي مع تبرير العمليات الحسابية:

- فسّر سبب ظهور حساب 652 في ميزان المراجعة قبل الجرد.
- أحسب المبلغ القابل للاهلاك لكلّ من الآلتين A و B.
- قم بإعداد مخطّط اهلاك الآلة A الى غاية تاريخ التنازل.
- تسجيل قيود التسوية الضرورية بدفتر يومية مؤسسة الأصيل بتاريخ 2020/12/31.
- أظهر حسابات الأصول في الميزانية الختامية بتاريخ 2020/12/31.

انتهى الموضوع الأوّل

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 الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "الهنا" التجارية بتاريخ 2020/12/31 استخرجنا المعلومات التالية:
أولاً: معدات النقل: تتمثل في حافلة من نوع TOYOTA وفيما يلي المعلومات الخاصة بها.

✓ تاريخ الحيازة (الاقتناء): 2018/07/02.	✓ المدة النفعية: 5 سنوات.
✓ أسلوب الاهتلاك المطبق: خطي (ثابت).	✓ $\sum A_{2019} = 1\,220\,000^{DA}$
✓ خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31: 180 000 دج.	✓ تاريخ التنازل: 2020/06/30.
✓ نتيجة التنازل: ناقص قيمة بـ 80 000 دج. (العملية تمت على الحساب ولم يسجل أي قيد)	

ثانياً: تسوية القيم المنقولة للتوظيف: تتمثل في (الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقاً في الملكية) وهي موضحة كما يلي:

عدد	سعر الشراء في	القيمة السوقية في	الملاحظة بتاريخ 2020/12/31
220 سهم	2020/09/23	2020/12/31	لم يتم تسجيل عملية التنازل عن 150 سهم بـ: 1 300 ^{DA}
220 سهم	1 200 ^{DA} للسهم	1 250 ^{DA} للسهم	للسهم (تمت بشيك بنكي بتاريخ 2020/11/12)

ثالثاً: التسويات الأخرى: (معلومات بتاريخ الجرد 2020/12/31)

✓ بتاريخ 2019/10/10 نشأ نزاع قضائي بين المؤسسة وأحد عمالها وتوقعت في 2019/12/31 دفع تعويض قدره 120 000 دج للعامل وسجل المحاسب العملية في حينها وفي 2020/05/13 فصلت المحكمة نهائياً لصالحها.
✓ تتبّع مؤسسة "الهنا" حركة مخزونات من دخول وخروج وبتاريخ الجرد عرف حساب مخزونات البضائع فرق جرد سالب غير مبرر (3 600 دج).

✓ الزبون "أغيلاس" دينه؟؟، بلغت خسارته السابقة 36 000 دج (30%)، يحتمل عدم تسديد الرصيد علماً أنّه لم يسدّد أي مبلغ خلال سنة 2020. TVA19%.

✓ لم تستلم المؤسسة فاتورة الكهرباء وفاتورة الإنقاص بقيمة 21 840 دج و 9 500 دج على التوالي.
✓ قبضت بتاريخ مبلغ 315 000 دج مقابل تأجيرها لمخزن لمدة 9 أشهر ابتداءً من 2020/11/01. (*)
المطلوب:

- (1) أوجد المبلغ القابل للاهلاك للحافلة.
- (2) ما هي الطريقة التي تعتمد عليها مؤسسة الهنا في إدراج مخزوناتها؟
- (3) ما هو المبدأ الذي يعتمد عليه المحاسب ويطبّقه في تسوية المنتوجات؟ العملية (*)
- (4) سجل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

الجزء الثاني: حساب وتحليل التكاليف الكلية (06 نقاط)

تنتج وتبيع مؤسسة "الإيمان" منتجين إثنين "أبواب ونوافذ" باستعمال المادة الأولية "الخشب" ولوازم مختلفة F وذلك في ورشتين 1 و 2، باعتبارك محاسباً للمؤسسة كُلفت بحساب مختلف التكاليف وسعر التكلفة والنتيجة التحليلية، معتمداً على المعلومات الخاصة بنشاط شهر أفريل من سنة 2020.

(1) مخزون أول الشهر:

- ✓ الخشب: 300 متر. ✓ الأبواب: بابين (02) بتكلفة إجمالية 17200 دج.
✓ اللوازم: 126840 دج. ✓ النوافذ: لا شيء.

(2) حساب الجرد الدائم لمادة الخشب:

البيان	ك	س	م	البيان	ك	س	م
مخزون أول المدة		520	.....	الإخراجات	....	....	.....
الإدخالات				مخزون آخر المدة	....	532	.....
المجموع				المجموع	....	....	.....

(3) الإنتاج والاستعمالات:

البيان	الإنتاج	الاستعمالات	
		الخشب (متر)	اللوازم (دج)
أبواب	30 باباً	9 لكل باب	59160 للإجمالي
نوافذ	؟؟ نافذة	252 للإجمالي	28776 للإجمالي
			240 ساعة بمعدل 600 دقيقة للنافذة الواحدة.

(*) تكلفة الساعة الواحدة: 120 دج.

(4) الأعباء غير المباشرة: لُخصت الأعباء غير المباشرة في الجدول التالي:

البيان	الإدارة	الصيانة	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مجموع التوزيع 1	8 000	10 4000	29 340	27 900	20 000
التوزيع الثانوي:					
- الإدارة	100%-	20%	30%	30%	20%
- الصيانة	-	5 -	2	2	1
طبيعة وحدة العمل					
	وحدة العمل	متر مستعمل من الخشب	وحدة منتجة	وحدة مباعة	

(5) مبيعات الشهر:

- ✓ تم بيع ؟؟؟ باباً بـ 13377 دج للباب الواحد و؟؟ نافذة بهامش ربح 40% من سعر التكلفة.
✓ أعباء التوزيع المباشرة بلغت 5000 دج تُوزع حسب الكمية المباعة.

(6) مخزون آخر الشهر:

الخشب	اللّوازم	الأبواب	التّوافذ
228 م	38 904 دج	4	2

المطلوب:

- (1) أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
 - (2) أكمل حساب الجرد الدائم لمادة الخشب.
 - (3) أحسب تكلفة إنتاج الأبواب والتّوافذ.
 - (4) أحسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للأبواب والتّوافذ.
- ملاحظة: تُقيّم الإخراجات من المخازن بالتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة (CUMP).

الجزء الثالث: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (08 نقاط)

من الكشوف المالية لمؤسسة " النّجاح " لدورة 2020 استخرجنا المعلومات التالية:

المنتجات	المبالغ (DA)	الأعباء	المبالغ (DA)
المبيعات والمنتجات الملحقة	؟؟؟؟	المشتريات المستهلكة	2 600 000
الإنتاج المخزن	500 000	الأعباء المالية	50 000
الإنتاج المثبت	150 000	الأعباء العمليّاتية الأخرى	100 000
إعانات الاستغلال	150 000	المواد الأولية (ح/601)	؟؟

معلومات إضافية:

- ✓ ح/602 إلى ح/608: 115 000 دج.
- ✓ التخفيضات والتّزيلات والمحسومات المتحصّل عليها عن مشتريات (ح/6091): 15 000 دج.
- ✓ كلفة المبيعات تمثّل 65% من رقم الأعمال.
- ✓ المنتجات المالية = 0,75 المنتجات العمليّاتية الأخرى = 3 مرّات الأعباء المالية.
- ✓ النتيجة العمليّاتية = 8 مرّات النتيجة المالية.
- ✓ معدّل الضّرائب الواجب دفعها عن النّتائج العادية = 19%.
- ✓ وظيفة الشّراء والإنتاج على التّوالي: 366 000 دج و 549 000 دج.
- ✓ التكاليف التّجاريّة والأعباء الإداريّة تتناسب مع العددين 4,5 و 3,5 على التّوالي.
- ✓ الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤنات = الأعباء العمليّاتية الأخرى.
- ✓ ح/77 = ح/67 = 0.

✓ مجموع الأعباء حسب وظيفتها وُزعت كما يلي:

مجموع المبلغ الموزع	ح/602 إلى ح/608	ح/61 و ح/62	ح/63	ح/64	ح/68
؟؟؟؟	؟؟؟؟	300 000	700 000	200 000	؟؟؟؟

✓ معلومات خاصة بحسابات CAF

ر/ح	اسم الحساب	الرصيد
ح/752	فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	160 000
ح/765	فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة	50 000
ح/767	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	70 000
ح/652	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	65 000
ح/665	فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص القيمة	15 000
ح/667	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	25 000

المطلوب:

- (1) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.
- (2) أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة ثم أحسب نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال.
- (3) أحسب معدّل الإدماج وقدرة التمويل الذاتي بطريقة واحدة.
- (4) أحسب التمويل الذاتي علماً أنّ المؤسسة توزّع 40% من أرباحها.

بالتوفيق والنجاح في امتحان شهادة البكالوريا

انتهى الموضوع الثاني

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الأول)
ك	م	
06		الجزء الأول : الكشوفات المالية وتحليلها 1) إتمام الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية : - المجموع العام للميزانية : نسبة الاستدانة المالية = (خزينة الخصوم + الديون المالية)/الموارد الخاصة $0,3 = (0,0875 \times \text{مج العام للميزانية} + 0,0625 \times \text{مج العام للميزانية}) / 50000000$ $0,3 = 0,15 \times \text{مج العام للميزانية} / 50000000$ ومنه : المجموع العام للميزانية = 0,15/1500000 = 10000000 دج - خزينة الخصوم : خزينة الخصوم = $0,0875 \times 10000000 = 875000$ دج - الديون المالية : الديون المالية = $0,0625 \times 10000000 = 625000$ دج - الموارد الثابتة : الموارد الثابتة = الموارد الخاصة + الديون المالية الموارد الثابتة = $5000000 + 625000 = 5625000$ دج - الخصوم المتداولة : الخصوم المتداولة = المجموع العام للميزانية - الموارد الثابتة الخصوم المتداولة = $10000000 - 5625000 = 4375000$ دج - الخصوم المتداولة خارج الاستغلال : الخصوم م خارج الاستغلال = الخصوم المتداولة - (الخصوم م للاستغلال + خ الخصوم) الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = $4375000 - 3000000 = 1375000$ دج - الاستخدامات الثابتة : الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة/نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة الاستخدامات الثابتة = $5625000 / 0,75 = 7500000$ دج - الأصول المتداولة : الأصول المتداولة = المجموع العام للميزانية - الاستخدامات الثابتة الأصول المتداولة = $10000000 - 7500000 = 2500000$ دج - خزينة الأصول : خزينة الأصول = الخزينة الصافية + خزينة الخصوم خزينة الأصول = $500000 + 875000 - 375000 = 500000$ دج

		- الأصول المتداولة خارج الاستغلال : الأصول م خ الاستغلال = احتياجات رأس المال العامل خ الاستغلال + م خ للاستغلال الأصول المتداولة خارج الاستغلال = 625000 + 1375000 = 750000 دج - الأصول المتداولة للاستغلال : الأصول م للاستغلال = الأصول المتداولة - (الأصول م خ الاستغلال + م خ الأصول) الأصول م للاستغلال = 2500000 - 1125000 = 1375000 دج الميزانية الوظيفية المختصرة بالمبالغ والنسب:																																																						
0,25																																																								
0,25																																																								
	1	<table><tr><th>الأصول</th><th>المبالغ</th><th>%</th><th>الخصوم</th><th>المبالغ</th><th>%</th></tr><tr><td>الاستخدامات الثابتة</td><td>7500000</td><td>75</td><td>الموارد الثابتة</td><td>5625000</td><td>56,25</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td>الموارد الخاصة</td><td>5000000</td><td>50</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td>الديون المالية</td><td>625000</td><td>6,25</td></tr><tr><td>الأصول المتداولة</td><td>2500000</td><td>25</td><td>الخصوم المتداولة</td><td>4375000</td><td>43,75</td></tr><tr><td>للاستغلال</td><td>1375000</td><td>13,75</td><td>للاستغلال</td><td>2125000</td><td>21,25</td></tr><tr><td>خارج الاستغلال</td><td>750000</td><td>7,75</td><td>خارج الاستغلال</td><td>1375000</td><td>13,75</td></tr><tr><td>خزينة الأصول</td><td>375000</td><td>3,75</td><td>خزينة الخصوم</td><td>875000</td><td>8,75</td></tr><tr><td>المجموع</td><td>10000000</td><td>100</td><td>المجموع</td><td>10000000</td><td>100</td></tr></table>	الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%	الاستخدامات الثابتة	7500000	75	الموارد الثابتة	5625000	56,25				الموارد الخاصة	5000000	50				الديون المالية	625000	6,25	الأصول المتداولة	2500000	25	الخصوم المتداولة	4375000	43,75	للاستغلال	1375000	13,75	للاستغلال	2125000	21,25	خارج الاستغلال	750000	7,75	خارج الاستغلال	1375000	13,75	خزينة الأصول	375000	3,75	خزينة الخصوم	875000	8,75	المجموع	10000000	100	المجموع	10000000	100
الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%																																																			
الاستخدامات الثابتة	7500000	75	الموارد الثابتة	5625000	56,25																																																			
			الموارد الخاصة	5000000	50																																																			
			الديون المالية	625000	6,25																																																			
الأصول المتداولة	2500000	25	الخصوم المتداولة	4375000	43,75																																																			
للاستغلال	1375000	13,75	للاستغلال	2125000	21,25																																																			
خارج الاستغلال	750000	7,75	خارج الاستغلال	1375000	13,75																																																			
خزينة الأصول	375000	3,75	خزينة الخصوم	875000	8,75																																																			
المجموع	10000000	100	المجموع	10000000	100																																																			
		(2) التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة مع اقتراح الحلول المناسبة : أ . التعليق على الوضعية المالية : نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة أقل من 1 : أي لا تستطيع المؤسسة تمويل الاستخدامات الثابتة بمواردها المالية أي قاعدة التوازن الوظيفي غير محققة . الخزينة الصافية سالبة : المؤسسة ليست متوازنة من الناحية المالية . نسبة الاستدانة المالية أقل من 0,5 : المؤسسة متحررة ماليا (استقلالية مالية) . ب . الحلول المناسبة : زيادة رأس مال المؤسسة من خلال زيادة مساهمات الشركاء . الاقتراض من البنك . التنازل عن التثبيات التي لا تؤثر على النشاط العادي للمؤسسة .																																																						
0,25																																																								
0,25																																																								
0,5																																																								
0,5																																																								
0,5																																																								

الجزء الثاني : حساب وتحليل التكاليف الكلية

1 حساب الكمية المنتجة من المنتجين (P_1) و (P_2) :

الكمية المنتجة = كمية المبيعة + مخزون نهاية المدة - مخزون أول المدة

الكمية المنتجة من $(P_1) = 620 - 50 + 170 = 740$ وحدةالكمية المنتجة من $(P_2) = 460 - 30 + 90 = 520$ وحدة

2 إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة :

البيان	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة (1)	الورشة (2)	التوزيع
مج ت الأولي	120000	80000	73000	60000	43000	42400
الإدارة	(120000)	-	24000	36000	36000	24000
الصيانة		(80000)	20000	20000	20000	20000
مج ت الثانوي	00	00	117000	116000	99000	86400
طبيعة وحدة العمل	طبيعة وحدة العمل					
عدد وحدات العمل	عدد وحدات العمل					
			كلغ مشترى	ساعة عمل	وحدة منتجة	وحدة مبيعة
			1800	400	900	1080
			65	290	110	80
	تكلفة وحدة العمل					

3 حساب تكلفة شراء للمادتين الأوليتين (M_1) و (M_2) :

المادة الأولية (M_2)			المادة الأولية (M_1)			البيان
م	س و	ك	م	س و	ك	
176000	220	800	150000	150	1000	ثمن الشراء
44000	0,25	176000	37500	0,25	150000	أعباء الشراء المباشرة
52000	65	800	65000	65	1000	أعباء الشراء غير المباشرة
272000	340	800	252500	252,5	1000	تكلفة شراء الفترة

ت م م للوحدة $(CMUP_{M1}) = (87500 + 252500) / (360 + 1000) = 250$ دجت م م للوحدة $(CMUP_{M2}) = (247840 + 272000) / (720 + 800) = 342$ دج4 حساب تكلفة إنتاج المنتج (P_2) :

البيان	المادة $(M1)$	المادة $(M2)$	اللوازم (S)	عدد الساعات
المنتج (P_2)	560 كلغ	800 كلغ	48000 دج	150 ساعة

تكلفة إنتاج المنتج (P₂)

البيان			المنتج التام (P ₂)		
			ك	س و	م
الاستعمالات من (M ₁)			560	250	140000
الاستعمالات من (M ₂)			800	342	273600
الاستعمالات من (S)			400	120	48000
أعباء الإنتاج المباشرة			150	1200	180000
أعباء إ غ م : الورشة (1)			150	290	43500
الورشة (2)			400	110	44000
تكلفة إنتاج الفترة			400	1822,75	729100

1

0,5

ت م م للوحدة (CMUP_{P2}) = (167600 + 729100) / (90 + 400) = 1830 دج

(5) حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية الاجمالية والنتيجة التحليلية الصافية :

أ . حساب سعر التكلفة للمنتجين (P₁) و (P₂) :

0,5

البيان			المنتج التام (P ₁)			المنتج التام (P ₂)		
			ك	س و	م	ك	س و	م
تكلفة انتاج م المبيعة			620	1820	1128400	460	1830	841800
أعباء التوزيع المباشرة			620	50	31000	460	50	23000
أعباء التوزيع غير المباشرة			620	80	49600	460	80	36800
سعر التكلفة			620	1950	1209000	460	1960	901600

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

0,5

البيان			المنتج التام (P ₁)			المنتج التام (P ₂)		
			ك	س و	م	ك	س و	م
رقم الأعمال			620	2200	1364000	460	2300	1058000
سعر التكلفة			620	1950	1209000	460	1960	901600
النتيجة التحليلية			620	250	155000	460	340	156400

النتيجة التحليلية الإجمالية = 155000 + 156400 = 311400 دج

ج . حساب النتيجة التحليلية الصافية :

0,5

النتيجة التحليلية الصافية = 311400 + 11400 - 30000 = 330000 دج

الجزء الثالث : أعمال نهاية السنة – التسويات

(1) سبب ظهور حساب 652 في ميزان المراجعة : في هذه الحالة المحاسب سجّل العملية بتاريخ حدوثها وبالتالي يتم ترصيد الحسابات (2815 ، 2915 ، 215) ويظهر حساب 652 في الجانب المدين (نتيجة التنازل) اما قسط الاهتلاك المكمل فيسجل ضمن حساب 681 .

(2) حساب المبلغ القابل للاهلاك للآتين (A) و (B) :

$$T = 100/N = 100/10 = 10\% \quad (t = 0,1)$$

$$\sum A_{(2019)} = \sum A_{(B)} = MA_{(B)} \times t \times m \quad (m = 2,5 \text{ ans})$$

$$525000 = MA_{(B)} \times 0,1 \times 2,5$$

$$MA_{(B)} = 525000/0,25 = 2100000 \text{ DA}$$

$$MA_{(A)} = MA_{(B)}/0,6 = 2100000/0,6 = 3500000 \text{ DA}$$

(3) اعداد مخطط اهتلاك الآلة (A) إلى غاية تاريخ التنازل :

$$A_{(2016)} = MA \times t \times n = 3500000 \times 0,1 \times (9/12) = 262500 \text{ DA}$$

$$A_{(2017)} = MA \times t = 3500000 \times 0,1 = 350000 \text{ DA}$$

VNC	PV	$\sum An$	An	MA	N
3237500	–	262500	262500	3500000	2016 (9 أشهر)
2887500	–	612500	350000	3500000	2017
2537500	–	962500	350000	3500000	2018
2000000	187500	1312500	350000	3500000	2019
مخطط الاهتلاك بعد حدوث خسارة القيمة (بعد التعديل)					
1760000	–	1552500	240000	2000000	2020

$$A_{(2020)} = VNC_{(2019)}/m \times n = 2000000/6,25 \times 0,75 = 240000 \text{ DA}$$

(4) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية :

المعدات والأدوات الصناعية: الآلة (B)

$$A_{(2020)} = MA_{(B)} \times t = 2100000 \times 0,1 = 210000 \text{ DA}$$

$$\sum A_{(2020)} = \sum A_{(2019)} + A_{(2020)}$$

$$\sum A_{(2020)} = 525000 + 210000 = 735000 \text{ DA}$$

$$VNC_{(2020)} = MA_{(B)} - \sum A_{(2020)}$$

$$VNC_{(2020)} = 2100000 - 735000 = 1365000 \text{ DA}$$

$$PVN_{(2020)} = 1350000 - 50000 = 1300000 \text{ DA}$$

$$PV_{(2020)} = VNC_{(2020)} - PVN_{(2020)}$$

$$PV_{(2020)} = 1365000 - 1300000 = 65000 \text{ DA}$$

ملاحظة : تكاليف الخروج تطرح من سعر البيع لنتحصل على سعر البيع الصافي (PVN) .

0,25	210000 65000	275000	 2020/12/31 م للاهتلاكات و م و خ ق - أ غ ج اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية خسائر القيمة عن م والأدوات الصناعية اثبات ق إ و م خ ق : الآلة (B)	2815 2915	681
------	-----------------	--------	---	--------------	-----

المخزونات :

المادة الأولية (M_1) :

المخزون المادي = 150000 + 20000 = 170000 دج

0,25 خسارة القيمة في 2020/12/31 = 150000 - 170000 = 20000 دج (معايينة خسارة القيمة)

المادة الأولية (M_2) :

المخزون المحاسبي = 150000 - 450000 = 300000 دج

0,25 فرق الجرد = 290000 - 300000 = 10000 دج (سالب مبرر)

خسارة القيمة في 2020/12/31 = 290000 - 275000 = 15000 دج (إنقاص ب 15000 دج)

0,25	20000	20000	 2020/12/31 المواد الأولية واللوازم م الاستثنائية للتسيير الجاري ف موجب غير مبرر للمادة (M_1)	757	31
0,25	10000	10000	 2020/12/31 المواد الأولية المواد الأولية واللوازم ف سالب مبرر للمادة (M_2)	31	601
0,25	20000	20000	 2020/12/31 م للاهتلاكات و م و خ ق - أ الجارية خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم معايينة خسارة القيمة للمادة (M_1)	391	685
0,25	15000	15000	 2020/12/31 خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم استرجاعات الاستغلال عن خ ق و م إنقاص خسارة القيمة للمادة (M_2)	785	391

الزبائن والحسابات الملحقة :

الزبون مؤسسة الصومام :

مبلغ الدين (HT) = $0,25/39000 = 156000$ دج

مبلغ الدين (TTC) = $1,19 \times 156000 = 185640$ دج

المبلغ المسدد = $0,4 \times 185640 = 74256$ دج

الرصيد (TTC) = $74256 - 185640 = 111384$ دج

الرصيد (HT) = $1,19/111384 = 93600$ دج

خسارة القيمة في 2020/12/31 = $0,4 \times 93600 = 37440$ دج : انقاص ب : 1560 دج

0,5

0,25

1560	1560	 2020/12/31 خسارة القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات إ عن خ ق و م - أ ج انقاص في مبلغ خ ق : م الصومام	785	491
------	------	--	-----	-----

الزبون مؤسسة إفري :

خسارة القيمة في 2019/12/31 = $50000 - 39000 = 11000$ دج

رصيد حساب 416 = مجموع الديون - مجموع التسديدات

111384 = مبلغ الدين (TTC) + $185640 - 282506$

مبلغ الدين (TTC) = $111384 + 96866 = 208250$ دج : الغاء خسارة القيمة السابقة

0,25

0,25

11000	11000	 2020/12/31 خسارة القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات إ عن خ ق و م - أ ج الغاء م خ ق : م إفري	785	491
-------	-------	---	-----	-----

الزبون مؤسسة جرجرة :

الرصيد (TTC) = $195160 - 28560 = 166600$ دج

الرصيد (HT) = $1,19/166600 = 140000$ دج

مبلغ الرسم على القيمة المضافة (TVA) = $0,19 \times 140000 = 26600$ دج

0,5

166600	140000 26600	 2020/12/31 خسائر عن حسابات دائنة غ ق الرسم على القيمة المضافة المحصل الزبائن ترصيد حساب الزبون م جرجرة	411	654 4457
--------	-----------------	---	-----	-------------

الأعباء المعاينة مسبقا:

المبلغ المعاين مسبقا = $160000 \times (6/3) = 80000$ دج

486	الأعباء المعاينة مسبقا	 2020/12/31	80000	80000
616	أقساط التأمينات	تحويل العبء المعاين مسبقا		

(5) إظهار حسابات الأصول في الميزانية الختامية :

أ . ترحيل الحسابات إلى الدفتر الكبير :

م	حساب 2815	د	م	حساب 2915	د
رد 735000	735000		رد 65000	65000	
735000	735000		65000	65000	
م	حساب 31	د	م	حساب 391	د
450000	10000		5000	30000	
20000	رد 460000 م		رد 45000	20000	
470000	470000		50000	50000	
م	حساب 411	د	م	حساب 491	د
166600	166600		12560	50000	
166600	166600		رد 37440	50000	

ب . الميزانية الختامية بتاريخ 2020/12/31 (جانب الأصول) :

الأصول	المبالغ الاجمالية	الامتلاكات و خ ق	المبالغ الصافية
الأصول غير الجارية	2100000	800000	1300000
المعدات الصناعية			
الأصول الجارية	460000	45000	415000
المواد الأولية	111384	37440	73944
الزبائن المشكوك فيهم	80000	-	80000
الأعباء المعاينة مسبقا			

انتهى تصحيح الموضوع الأول



العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)
ك	م	
06		الجزء الأول : أعمال نهاية السنة – التسويات (1) حساب المبلغ القابل للاهلاك للحافلة : $T = 100/N = 100/5 = 20\% \quad (t = 0,2)$ $\sum A_{(2018)} = MA \times t \times m \quad (m = 0,5 \text{ ans})$ $\sum A_{(2018)} = MA \times 0,2 \times 0,5 = MA \times 0,1$ $VNC_{(2018)} = MA - \sum A_{(2018)} - PV_{(2018)}$ $VNC_{(2018)} = MA - MA \times 0,1 - 180000 = MA \times 0,9 - 180000$ $A_{(2019)} = VNC_{(2018)}/m = (MA \times 0,9 - 180000)/4,5 = MA \times 0,2 - 40000$ $\sum A_{(2019)} = \sum A_{(2018)} + A_{(2019)}$ $1220000 = MA \times 0,1 + MA \times 0,2 - 40000$ $MA = 1260000/0,3 = 4200000 \text{ DA}$ (2) الطريقة التي تعتمد عليها المؤسسة في إدراج مخزوناتها : طريقة الجرد الدائم من خلال دخول وخروج مخزونات البضائع. (3) المبدأ الذي اعتمدت عليه المؤسسة في تسجيل منتوجاتها : مبدأ استقلالية الدورات المحاسبية أي تحمل كل دورة محاسبية بأعبائها ومنتوجاتها . (4) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية : معدات النقل: (حافلة) $VNC_{(2018)} = 4200000 \times 0,9 - 180000 = 3600000 \text{ DA}$ $A_{(2019)} = VNC_{(2018)}/m = 3600000/4,5 = 800000 \text{ DA}$ $A_{(2020)} = A_{(2019)} \times n = 800000 \times (6/12) = 400000 \text{ DA}$ $\sum A_{(2020)} = \sum A_{(2019)} + A_{(2020)} = 1220000 + 400000 = 1620000 \text{ DA}$ $- 80000 = PVN + 1620000 + 180000 - 4200000$ $PVN = 2400000 - 80000 = 2320000 \text{ DA}$



قيدي التنازل في 2020/12/31:					
0,25	400000	400000	 2020/12/31 م للاهتلاكات و م و خ ق - أ غ ج اهتلاك معدات النقل إثبات قسط اهتلاك الحافلة 2020/12/31	28182	681
		2320000 1620000 180000 80000 4200000	الحسابات الدائنة عن ع ت ع اهتلاك معدات النقل خسائر القيمة عن معدات النقل نواقص ق عن خروج الأصول م غ م معدات النقل إثبات عملية التنازل عن الحافلة	462 28182 29182 652 2182	
0,5		القيم المنقولة للتوظيف : (الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية) عملية التنازل (150 سهم): مبلغ البيع = 150 × 1300 = 195000 دج القيمة المحاسبية = 150 × 1200 = 180000 دج نتيجة التنازل = مبلغ البيع - القيمة المحاسبية نتيجة التنازل = 180000 - 195000 = 15000 دج نتيجة التنازل موجبة : الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية عملية التقييم (70 سهم): فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة = 70 × (1200 - 1250) = 3500 دج			
		180000 15000	195000	 2020/12/31 بنوك الحسابات الجارية الأسهم الأخرى أو س م ح في م الأرباح الصافية عن ع ت ع أ م إثبات عملية التنازل عن الأخرى 2020/12/31	503 767	512
0,25	3500	3500	الأسهم الأخرى أو س م ح في م فارق التقييم عن أ المالية - فوائض ق إثبات عملية التقييم	767	503



التسويات الأخرى :					
قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 :					
0,25	120000	120000	 2020/12/31	151	783
			مؤونة الأخطار		
			الاسترجاعات للمؤونات - خ غ ج		
			الغاء المؤونة		
0,25	3600	3600	 2020/12/31	657	30
			الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري		
			مخزونات البضائع		
			فرق الجرد غير مبرر سالب		
0,25	21840	21840	 2020/12/31	607	408
			المشتريات غير المخزنة من م و ت		
			موردو الفواتير التي لم ت إلى أصحابها		
			استهلاك الأعباء		
0,25	9500	9500	 2020/12/31	409	609
			الموردون المدينون		
			RRR المتحصل عليها من المشتريات		
			حسومات ستمنح		
0,25	245000	245000	 2020/12/31	706	487
			تقديم الخدمات الأخرى		
			المنتجات المعايينة مسبقا		
			تحويل المنتج المعايين مسبقا		
0,25	84000	84000	 2020/12/31	685	491
			م للاهتلاكات و م خ ق - أ ج		
			خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		
			زيادة في م خسارة ق للزبون اغيلاس		
الزبون اغيلاس :					
مبلغ الدين (HT) = 0,3/36000 = 120000 دج					
مبلغ الدين (TTC) = 1,19 × 120000 = 142800 دج					
خسارة القيمة في 2020/12/31 = 120000 دج					
زيادة في مبلغ خسارة القيمة ب : 84000 دج					



06

الجزء الثاني: حساب وتحليل التكاليف الكلية

(1) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

$$\text{الاستعمالات من الخشب} = 252 + 270 = 252 + 9 \times 30 = 522 \text{ متر}$$

عدد الوحدات المنتجة من النوافذ = $10/240 = 24$ نافذة

عدد الوحدات المنتجة الاجمالية = $24 + 30 = 54$ وحدة

عدد الوحدات المباعة من النوافذ = $2 - 24 = 22$ نافذة

$$\text{عدد الوحدات المباعة الاجمالية} = 22 + 28 = 50 \text{ وحدة}$$

البيان	الإدارة	الصيانة	الورشة (1)	الورشة (2)	التوزيع
مج ت الأولي	8000	10400	29340	27900	20000
الإدارة	(8000)	1600	2400	2400	1600
الصيانة		(12000)	4800	4800	2400
مج ت الثانوي	00	00	36540	35100	24000
طبيعة وحدة العمل	عدد وحدات العمل				
	وحدة مباعة				
	50				
	54				
	522				
	تكلفة وحدة العمل				
	480				
	650				
	70				

(2) إتمام الجرد الدائم لمادة الخشب :

البيان	ك	س و	م	البيان	ك	س و	م
مخ 1	300	520	156000	الاستعمالات	522	532	277704
المشتريات	450	540	243000	مخ 2	228	532	121296
المجموع	750	532	399000	المجموع	750	532	399000

(3) حساب تكلفة إنتاج الأبواب والنوافذ:

الأبواب			البيان
ك	س و	م	
270	532	143640	تكلفة شراء مادة الخشب
-	-	59160	اللوازم المختلفة
240	120	28800	أعباء الإنتاج المباشرة
270	70	18900	أعباء الإنتاج غير المباشرة : الورشة (1)
30	650	19500	: الورشة (2)
30	9000	270000	تكلفة إنتاج الفترة

$$\text{التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة للأبواب} = 32/287200 = 8975 \text{ دج}$$



النوافذ			البيان
م	س و	ك	
134064	532	252	تكلفة شراء مادة الخشب
28776	-	-	اللوازم المختلفة
28800	120	240	أعباء الإنتاج المباشرة
17640	70	252	أعباء الإنتاج غير المباشرة: الورشة (1)
15600	650	24	: الورشة (2)
224880	9370	24	تكلفة إنتاج الفترة

(4) حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للأبواب والنوافذ:

أ . حساب سعر التكلفة للأبواب و النوافذ:

النوافذ			الأبواب			البيان
م	س و	ك	م	س و	ك	
206140	9370	22	251300	8975	28	ت إنتاج م المباشرة
2200	100	22	2800	100	28	أعباء ت المباشرة
10560	480	22	13440	480	28	أعباء ت غ المباشرة
218900	9950	22	267540	9555	28	سعر التكلفة

ب . حساب النتيجة التحليلية للمنتجين :

النتيجة التحليلية للأبواب = 374556 - 267540 = 107016 دج

النتيجة التحليلية للنوافذ = 0,4 × 218900 = 87560 دج

الجزء الثالث : الكشوفات المالية وتحليلها

(1) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية:

تبرير العمليات الحسابية:

• المواد الأولية (حساب 601) :

المواد الأولية (حساب 601) = ح / 60 - ح / (602 إلى 608) + ح / 6091

المواد الأولية (حساب 601) = 2600000 - 115000 + 15000 = 2500000 دج

• كلفة المبيعات :

كلفة المبيعات = حساب 601 + أعباء وظيفة الشراء + أعباء وظيفة الإنتاج - الإنتاج

المخزن أو المنتقص من المخزون - الإنتاج المثبت - إعانات الاستغلال - حساب 6091

كلفة المبيعات = 2500000 + 366000 + 549000 - 500000 - 150000



0,25	$150000 - 15000 = 2600000$ دج • رقم الأعمال :
0,25	رقم الأعمال $= 0,65 / 2600000 = 4000000$ دج • هامش الربح الإجمالي:
0,25	هامش الربح الإجمالي $=$ رقم الأعمال $-$ كلفة المبيعات هامش الربح الإجمالي $= 2600000 - 4000000 = 1400000$ دج • المنتجات المالية :
0,25	المنتجات المالية $= 3 \times$ الأعباء المالية $= 3 \times 50000 = 150000$ دج • النتيجة المالية :
0,25	ن المالية $=$ م المالية $-$ الأعباء المالية $= 150000 - 50000 = 100000$ دج • النتيجة العملياتية :
0,25	النتيجة العملياتية $= 8 \times 100000 = 800000$ دج • النتيجة العادية قبل الضرائب :
0,25	النتيجة العادية قبل الضرائب $=$ النتيجة العملياتية $+$ النتيجة المالية النتيجة العادية قبل الضرائب $= 800000 + 100000 = 900000$ دج • الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية:
0,25	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية $= 0,19 \times 900000 = 171000$ دج • النتيجة الصافية للأنشطة العادية :
0,25	النتيجة الصافية للأنشطة العادية $= 900000 - 171000 = 729000$ دج • النتيجة الصافية للسنة المالية :
0,25	النتيجة الصافية للسنة المالية $=$ النتيجة الصافية للأنشطة العادية $= 729000$ دج • المنتجات العملياتية الأخرى :
0,25	المنتجات العملياتية الأخرى $= 0,75 / 150000 = 200000$ دج • الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات :
0,25	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات $= 100000$ دج • التكاليف التجارية:
0,25	النتيجة العملياتية $=$ هامش الربح الإجمالي $+$ م العملياتية الأخرى $+$ الاسترجاعات عن خسائر القيمة $-$ الأعباء الإدارية $800000 = 1400000 + 200000 + 100000 - 100000 -$ التكاليف التجارية $-$ الأعباء الإدارية التكاليف التجارية $+$ الأعباء الإدارية $= 800000$ دج



0,25

التكاليف التجارية = $800000 \times (8/4,5) = 450000$ دج

• الأعباء الإدارية:

0,25

الأعباء الإدارية = $450000 - 800000 = 350000$ دج

حساب النتائج حسب الوظيفة :

1

المبالغ	البيان
4000000	رقم الأعمال
2600000	كلفة المبيعات
1400000	هامش الربح الإجمالي
200000	المنتجات العملياتية الأخرى
100000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
(100000)	الأعباء العملياتية الأخرى
(450000)	التكاليف التجارية
(350000)	الأعباء الإدارية
800000	النتيجة العملياتية
150000	المنتجات المالية
50000	الأعباء المالية
100000	النتيجة المالية
900000	النتيجة العادية قبل الضرائب
171000	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
729000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	النتيجة غير العادية
729000	النتيجة الصافية للسنة المالية

(2) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة و حساب نسبة تجزئة إجمالي فائض الاستغلال :

أ . إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة :

مج الأعباء ح الوظائف = $350000 + 450000 + 549000 + 366000 = 1715000$ دج

حساب 68 = $1315000 - 1715000 = 400000$ دج

شكل حساب النتائج حسب الطبيعة في الصفحة رقم (08).



حساب النتائج حسب الطبيعة			
المبالغ	البيان		
4000000	المبيعات والمنتجات الملحقة		
500000	الانتاج المخزن أو المنتقص من المخزون		
150000	الإنتاج المثبت		
150000	إعانات الاستغلال		
4800000	1 - إنتاج السنة المالية	0,25	
2600000	المشتريات المستهلكة		
300000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	0,25	
2900000	2 - استهلاك السنة المالية	0,25	
1900000	3 - القيمة المضافة للاستغلال		
700000	أعباء المستخدمين		
200000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	0,25	
1000000	4 - اجمالي فائض الاستغلال		
200000	المنتجات العملياتية الأخرى		
100000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات		
(100000)	الاعباء العملياتية الأخرى		
(400000)	المخصصات للاهلاكات والمؤونات	0,25	
800000	5 - النتيجة العملياتية		
ب . حساب نسب تجزئة اجمالي فائض الاستغلال :			
نسب تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للتثبيات = حساب 68/اجمالي فائض الاستغلال	0,25		
نسب تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للتثبيات = $1000000/400000 = 0,4$ أي 40%			
نسب تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للمقرضين = حساب 66/اجمالي فائض الاستغلال	0,25		
نسب تجزئة اجمالي فائض إ بالنسبة للمقرضين = $1000000/50000 = 0,05$ أي 5%			
نسب تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للنتيجة = ن العادية/اجمالي فائض الاستغلال	0,25		
نسب تجزئة اجمالي فائض إ بالنسبة للمقرضين = $1000000/900000 = 0,9$ أي 90%			
(3) حساب معدل الادماج و حساب قدرة التمويل الذاتي بطريقة واحدة :			
أ . حساب معدل الإدماج:			
معدل الإدماج = القيمة المضافة للاستغلال/رقم الأعمال			
معدل الإدماج = $4000000/1900000 = 0,475$ أي 47,5%	0,25		



0,5	ب . حساب قدرة التمويل الذاتي:																																			
	<table><tr><th>البيان</th><th>+ المبالغ</th><th>- المبالغ</th></tr><tr><td>النتيجة الصافية للسنة المالية</td><td>729000</td><td></td></tr><tr><td>المخصصات للاهلاكات والمؤونات</td><td>400000</td><td></td></tr><tr><td>نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية</td><td>65000</td><td></td></tr><tr><td>فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص القيمة</td><td>15000</td><td></td></tr><tr><td>الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية</td><td>25000</td><td></td></tr><tr><td>الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات</td><td></td><td>100000</td></tr><tr><td>فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية</td><td></td><td>160000</td></tr><tr><td>فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة</td><td></td><td>50000</td></tr><tr><td>الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية</td><td></td><td>70000</td></tr><tr><td colspan="2">قدرة التمويل الذاتي</td><td>854000</td></tr></table>			البيان	+ المبالغ	- المبالغ	النتيجة الصافية للسنة المالية	729000		المخصصات للاهلاكات والمؤونات	400000		نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	65000		فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص القيمة	15000		الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	25000		الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات		100000	فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		160000	فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة		50000	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية		70000	قدرة التمويل الذاتي		854000
	البيان	+ المبالغ	- المبالغ																																	
	النتيجة الصافية للسنة المالية	729000																																		
	المخصصات للاهلاكات والمؤونات	400000																																		
	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	65000																																		
	فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص القيمة	15000																																		
	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	25000																																		
	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات		100000																																	
	فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		160000																																	
فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة		50000																																		
الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية		70000																																		
قدرة التمويل الذاتي		854000																																		
0,25	(4) حساب مبلغ التمويل الذاتي:																																			
	<table><tr><th>البيان</th><th>المبالغ</th></tr><tr><td>قدرة التمويل الذاتي</td><td>854000</td></tr><tr><td>الأرباح الموزعة</td><td>(291600)</td></tr><tr><td>التمويل الذاتي</td><td>562400</td></tr></table>			البيان	المبالغ	قدرة التمويل الذاتي	854000	الأرباح الموزعة	(291600)	التمويل الذاتي	562400																									
	البيان	المبالغ																																		
	قدرة التمويل الذاتي	854000																																		
الأرباح الموزعة	(291600)																																			
التمويل الذاتي	562400																																			
انتهى تصحيح الموضوع الثاني																																				