



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: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط)

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

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

معلومات إضافية:

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

العمل المطلوب:

- 1) اكمل 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 يوزع 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.

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

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	مدین	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	أفساط التأمينات	160 000	
652	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	260 000	

قدم لكم المعلومات الإضافية التالية:

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

2. المواد الأولية: عبارة عن مادتين M₁ و M₂ 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 سُجِّلت	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 اهتلاك 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.

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" ديئته؟؟، بلغت خسارته السابقة 36 000 دج (30%)، يحتمل عدم تسديد الرصيد علماً أنه 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 تعتمدها مؤسسة الهنا في إدراج مخزوناتها؟
- 3) ما هو المبدأ الذي يعتمد عليه المحاسب ويطبقه 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 أبريل 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:

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

(*) تكلفة الساعة الواحدة: 120 دج.

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

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

(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:

التوافذ	الأبواب	اللوازم	الخشب
2	4	38 904 دج	228 م

المطلوب:

- 1) أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
 - 2) أكمل حساب الجرد الدائم لمادة الخشب.
 - 3) أحسب تكلفة إنتاج الأبواب والتوافذ.
 - 4) أحسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للأبواب والتوافذ.
- 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 والتّزويلات 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 النتائج العادية = 19%.
- ✓ وظيفة الشّراء والإنتاج على التّوالي: 366 000 دج و 549 000 دج.
- ✓ التكاليف التّجارية والأعباء الإداريّة تتناسب مع العددين 4,5 و 3,5 على التّوالي.
- ✓ الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات = 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 تبيير العمليات الحسابية :
		• المجموع العام للميزانية :
		نسبة الاستدانة المالية = (خزينة الخصوم + الديون المالية)/الموارد الخاصة
		$0,3 = (0,0875 \times \text{مج العام للميزانية} + 0,0625 \times \text{مج العام للميزانية}) / 5000000$
	0,5	$0,3 = 5000000 / \text{مج العام للميزانية}$
		ومنه : المجموع العام للميزانية = 0,15/1500000 = 10000000 دج
		• خزينة الخصوم :
	0,25	خزينة الخصوم = $0,0875 \times 10000000 = 875000$ دج
		• الديون المالية :
	0,25	الديون المالية = $0,0625 \times 10000000 = 625000$ دج
		• الموارد الثابتة :
	الموارد الثابتة = الموارد الخاصة + الديون المالية	
0,25	الموارد الثابتة = $5000000 + 625000 = 5625000$ دج	
	• الخصوم المتداولة :	
	الخصوم المتداولة = المجموع العام للميزانية - الموارد الثابتة	
0,25	الخصوم المتداولة = $10000000 - 5625000 = 4375000$ دج	
	• الخصوم المتداولة خارج الاستغلال :	
	الخصوم م خارج الاستغلال = الخصوم المتداولة - (الخصوم م للاستغلال + خ الخصوم)	
0,25	الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = $4375000 - 3000000 = 1375000$ دج	
	• الاستخدامات الثابتة :	
	الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة/نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة	
0,25	الاستخدامات الثابتة = $0,75/5625000 = 7500000$ دج	
	• الأصول المتداولة :	
	الأصول المتداولة = المجموع العام للميزانية - الاستخدامات الثابتة	
0,25	الأصول المتداولة = $10000000 - 7500000 = 2500000$ دج	
	• خزينة الأصول :	
	خزينة الأصول = الخزينة الصافية + خزينة الخصوم	
0,25	خزينة الأصول = $500000 + 875000 - 375000$ 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

0,25

• الأصول المتداولة للاستغلال :

الأصول م للاستغلال = الأصول المتداولة - (الأصول م خ الاستغلال + م خ الأصول)
الأصول م للاستغلال = 2500000 - 1125000 = 1375000 دج

0,25

الميزانية الوظيفية المختصرة بالمبالغ والنسب:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	<u>7500000</u>	<u>75</u>	الموارد الثابتة	<u>5625000</u>	<u>56,25</u>
			الموارد الخاصة	5000000	50
			الديون المالية	625000	6,25
الأصول المتداولة	<u>2500000</u>	<u>25</u>	الخصوم المتداولة	<u>4375000</u>	<u>43,75</u>
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

1

(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 .

0,25

الخزينة الصافية سالبة : المؤسسة ليست متوازنة من الناحية المالية .

0,25

نسبة الاستدانة المالية أقل من 0,5 : المؤسسة متحررة ماليا (استقلالية مالية) .

ب . الحلول المناسبة :

0,5

زيادة رأس مال المؤسسة من خلال زيادة مساهمات الشركاء .

0,5

الاقتراض من البنك .

0,5

التنازل عن التثبيات التي لا تؤثر على النشاط العادي للمؤسسة .

الجزء الثاني : حساب وتحليل التكاليف الكلية

(1) حساب الكمية المنتجة من المنتجين (P₁) و (P₂) :

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

الكمية المنتجة من (P₁) = 620 = 170 - 50 + 670 = 170 - 500 وحدة

الكمية المنتجة من (P₂) = 460 = 90 - 30 + 490 = 90 - 400 وحدة

(2) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة :

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

(3) حساب تكلفة شراء للمادتين الأوليتين (M₁) و (M₂) :

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}) = (360 + 1000)/(87500 + 252500) = 250 دج

ت م م للوحدة (CMUP_{M2}) = (720 + 800)/(247840 + 272000) = 342 دج

(4) حساب تكلفة إنتاج المنتج (P₂):

عدد الساعات	اللوازم (S)	المادة (M2)	المادة (M1)	البيان
150 ساعة	48000 دج	800 كلغ	560 كلغ	المنتج (P ₂)

تكلفة إنتاج المنتج (P₂)

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

1

0,5

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

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

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

0,5

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

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

0,5

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

النتيجة التحليلية الإجمالية = 156400 + 155000 = 311400 دج

0,5

ج . حساب النتيجة التحليلية الصافية :

النتيجة التحليلية الصافية = 311400 - 30000 + 11400 = 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 للألتين (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) تسجّل 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) .

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

المخزونات :

المادة الأولية (M₁) :

المخزون المادي = 150000 + 20000 = 170000 دج

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

المادة الأولية (M₂) :

المخزون المحاسبي = 150000 - 450000 = 300000 دج

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

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

		..... 2020/12/31		
		المواد الأولية واللوازم		31
0,25	20000	م الاستثنائية للتسيير الجاري	757	
		ف موجب غير مبرر للمادة (M₁)		
		..... 2020/12/31		
0,25	10000	المواد الأولية		601
	10000	المواد الأولية واللوازم	31	
		ف سالِب مبرر للمادة (M₂)		
		..... 2020/12/31		
0,25	20000	م للاهتلاكات و م و خ ق - أ الجارية		685
	20000	خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم	391	
		معاينة خسارة القيمة للمادة (M₁)		
		..... 2020/12/31		
0,25	15000	خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم		391
	15000	استرجاعات الاستغلال عن خ ق و م	785	
		إنقاص خسارة القيمة للمادة (M₂)		

الزبائن والحسابات الملحقة :

الزبون مؤسسة الصومام :

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

مبلغ الدين (TTC) = 1,19 × 156000 = 185640 دج

المبلغ المسدد = 0,4 × 185640 = 74256 دج

الرصيد (TTC) = 74256 - 185640 = 111384 دج

الرصيد (HT) = 1,19/111384 = 93600 دج

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

0,5

0,25

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

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	491
		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	
		استرجاعات إ عن خ ق و م - أ ج	785
		الغاء م خ ق : م إفري	

الزبون مؤسسة جرجرة :

الرصيد (TTC) = 195160 - 28560 = 166600 دج

الرصيد (HT) = 1,19/166600 = 140000 دج

مبلغ الرسم على القيمة المضافة (TVA) = 0,19 × 140000 = 26600 دج

0,5

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

الأعباء المعاينة مسبقا:

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

0,25

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

(5) إظهار حسابات الأصول في الميزانية الختامية :

أ . ترحيل الحسابات إلى دفتر الكبير :

0,5

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

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

0,5

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

انتهى تصحيح الموضوع الأول



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



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	681 28182
0,5		2320000 1620000 180000 80000	..... 2020/12/31 الحسابات الدائنة عن ع ت 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
القيم المنقولة للتوظيف : (الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية) عملية التنازل (150 سهم): مبلغ البيع = 1300 × 150 = 195000 دج القيمة المحاسبية = 1200 × 150 = 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 = (1200 - 1250) × 70 = 3500 دج				
0,25		195000	..... 2020/12/31 بنوك الحسابات الجارية	512
0,5	180000 15000		الأسهم الأخرى أو س م ح في م الأرباح الصافية عن ع ت عن أ م إثبات عملية التنازل عن الأخرى	503 767
0,25	3500	3500	..... 2020/12/31 الأسهم الأخرى أو س م ح في م فارق التقييم عن أ المالية - فوائض ق إثبات عملية التقييم	503 767



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



06

الجزء الثاني: حساب وتحليل التكاليف الكلية

(1) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

الاستعمالات من الخشب = $252 + 270 = 252 + 9 \times 30 = 522$ 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

عدد الوحدات المباعة الاجمالية = $22 + 28 = 50$ وحدة

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

(2) إتمام الجرد الدائم لمادة الخشب :

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

(3) حساب تكلفة إنتاج الأبواب والنوافذ:

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

التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة للأبواب = $32/287200 = 8975$ 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: هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - كلفة المبيعات
0,25	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 العملياتية الأخرى - ت التجارية - 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
2600000	المشتريات المستهلكة
300000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
2900000	2 - استهلاك السنة المالية
1900000	3 - القيمة المضافة للاستغلال
700000	أعباء المستخدمين
200000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
1000000	4 - إجمالي فائض الاستغلال
200000	المنتجات العملياتية الأخرى
100000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
(100000)	الاعباء العملياتية الأخرى
(400000)	المخصصات للاهلاكات والمؤونات
800000	5 - النتيجة العملياتية

ب . حساب نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال :

نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للتثبيات = حساب 68/إجمالي فائض الاستغلال

نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للتثبيات = $1000000/400000 = 0,4$ أي 40%

نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للمقرضين = حساب 66/إجمالي فائض الاستغلال

نسب تجزئة إجمالي فائض إ بالنسبة للمقرضين = $1000000/50000 = 0,05$ أي 5%

نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للنتيجة = ن العادية/إجمالي فائض الاستغلال

نسب تجزئة إجمالي فائض إ بالنسبة للمقرضين = $1000000/900000 = 0,9$ أي 90%

(3) حساب معدل الإدماج 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%



ب . حساب قدرة التمويل الذاتي:

المبالغ -	+ المبالغ	البيان
	729000	النتيجة الصافية للسنة المالية
	400000	المخصصات للاهلاكات والمؤونات
	65000	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
	15000	فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص القيمة
	25000	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية
100000		الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
160000		فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
50000		فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة
70000		الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية
	854000	قدرة التمويل الذاتي

(4) حساب مبلغ التمويل الذاتي:

المبالغ	البيان
854000	قدرة التمويل الذاتي
(291600)	الأرباح الموزعة
562400	التمويل الذاتي

انتهى تصحيح الموضوع الثاني