



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

الموضوع الخامس

دورة 2023

الامتحانات التحضيرية للبيكالوريا

الشعبة: تسيير واقتصاد

المدة: 04 سا و 30 د

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي

يتكون الموضوع من ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول: إعداد وتحليل الكشوفات المالية (06 نقاط)

من ميزان المراجعة بعد الجرد لمؤسسة " جرجرة " التجارية بتاريخ 2022/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية:

المبالغ	المنتجات	المبالغ	الأعباء
.....	المبيعات والمنتجات الملحقة	.....	المشتريات المستهلكة
200000	إعانات الاستغلال	400000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
.....	المنتجات العملياتية الأخرى	500000	أعباء المستخدمين
100000	المنتجات المالية	136000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
141000	الاسترجاعات عن خ القيمة والمؤونات	.....	الأعباء العملياتية الأخرى
5705000	مجموع منتجات الأنشطة العادية	350000	الأعباء المالية
		.....	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات

معلومات إضافية:

- قدرة التمويل الذاتي: 592400 دج.
- التمويل الذاتي: 400000 دج.
- نسبة الأرباح الموزعة: 40%.
- نسبة تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للتشبيات: 25%.
- المنتجات العملياتية الأخرى تُمثل 50% من الأعباء العملياتية الأخرى.
- معدل الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية: 26%.

الحسابات الفرعية للمنتجات والأعباء ملخصة في الجدول التالي:

حساب 752 : 80000 دج	حساب 652 : 34000 دج
حساب 765 : 40000 دج	حساب 665 : 16000 دج
حساب 767 : 28600 دج	حساب 667 : 10000 دج

العمل المطلوب: الحسابات 73 ، 77 ، 67 معدومة.

- (1) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.
- (2) أحسب نسبة تجزئة القيمة المضافة وعلق عليها.



الجزء الثاني: أعمال نهاية السنة - التسويات ، استهلاك القروض العادية (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " النجاح " بتاريخ 2022/12/31 تحصلنا على الأرصدة التالية:

ر/ح	اسم الحساب	مدین	دائن
164	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض		266200
2182	معدات النقل	.....
28182	اهتلاك معدات النقل		2400000
30	مخزونات البضائع	1200000	
32	تموينات أخرى	240000	
382	التموينات الأخرى المخزنة	120000	
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		30000
411	الزبائن	238000	
512	بنوك الحسابات الجارية	1600000	

معلومات جردية بتاريخ 2022/12/31:

(1) الاقتراضات لدى مؤسسات القرض: هي عبارة عن رصيد قرض عادي يُسدد عن طريق 04 دفعات سنوية ثابتة بمعدل فائدة مركبة حيث تم توقيع عقد القرض في 2019/01/02 على أن يتم تسديد الدفعة الأولى المقدرة بـ 292820 دج في 2019/12/31.

(2) معدات النقل: تم حيازتها في 2021/01/02 ومدتها النفعية 05 سنوات وتُستهلك تناقصيا.

(3) المخزونات: تُطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم و معلوماتها ملخصة في الجدول التالي:

المخزونات	الجرد المادي في 2022/12/31	طبيعة فوارق الجرد	خسارة القيمة في 2021/12/31	القيمة السوقية في 2022/12/31
مخزونات البضائع	1220000	نصفه مبرر	30000	1225000
تموينات أخرى	234000	غير مبرر	لا توجد	230000

ظهر حساب التموينات الأخرى المخزنة لدينا نظرا لاستلام فاتوريتها وعدم وصول التموينات.

(4) من بين الزبائن العاديين: الزبون مؤسسة النجم تينه يُساوي 119000 دج متضمن الرسم ، أشهر إفلاسه. ملاحظة: معدل الرسم على القيمة المضافة 19%.

(5) أظهر الكشف المرسل من طرف بنك التنمية المحلية رسيدا دائما بمبلغ 1700000 دج ويرجع سبب اختلاف الرصيد بعد عمليات التدقيق والمقارنة إلى ما يلي:

- تحويل مبلغ من الزبون مؤسسة النور بقيمة 192820 دج دون إشعار المؤسسة بذلك.
- اقتطاع البنك مبلغ الدفعة الثابتة دون علم المؤسسة بذلك.
- شيك لمصلحة الضرائب بمبلغه 200000 دج لم يتم بتحصيله لدى البنك.



العمل المطلوب:

- 1) بالاعتماد على حساب الاقتراضات لدى مؤسسات القرض أجب عن الأسئلة التالية:
 - أ- أحسب ما يلي: معدل الفائدة المطبق ، الاستهلاك الأول ، أصل القرض.
 - ب- أنجز السطر الثاني والرابع من جدول استهلاك القرض مع تبرير العمليات الحسابية.
- 2) أحسب المبلغ القابل للاهلاك لمعدات النقل ثم أحسب قسط الاهتلاك السنوي لسنة 2022.
- 3) أحسب فوارق الجرد ثم اختبر خسارة القيمة للمخزونات في 2022/12/31.
- 4) أنجز حالة التقارب البنكي في 2022/12/31.
- 5) سجّل قيود التسوية بتاريخ 2022/12/31 ثم أظهر حسابات المخزونات في الميزانية الختامية.

الجزء الثالث: إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية (08 نقاط)

السند رقم 01: الميزانية الختامية لمؤسسة القدس بتاريخ 2022/12/31.

المبالغ الصافية	الخصوم	المبالغ الصافية	الاهتلاكات وخسائر القيمة	المبالغ الإجمالية	الأصول
3200000	رؤوس الأموال الخاصة رأس المال	550000	250000	800000	الأصول غير الجارية
.....	النتيجة الصافية للسنة المالية	2700000	800000	3500000	التبittات المعنوية
.....	مج رؤوس الأموال الخاصة	480000	120000	600000	التبittات العينية
.....	الخصوم غير الجارية مؤونة الأخطار	3730000	1170000	4900000	التبittات المالية
210000	الاقتراضات لدى م القرض	370000	50000	420000	مج الأصول غير الجارية
.....	مج الخصوم غير الجارية	.....	80000	.....	الأصول الجارية
.....	الخصوم الجارية	180000	-	180000	المنتجات المصنعة
.....	الموردون والحسابات الملحقة	240000	-	240000	الزبائن والحسابات الملحقة
301000	الضرائب الدائنة	500000	-	500000	الأعباء المعانة مسبقا
490000	المساهمات البنكية الجارية	200000	-	200000	القيم المنقولة للتوظيف
.....	مجوع الخصوم الجارية	.....	130000	.....	بنوك الحسابات الجارية
.....	مجوع الخصوم	.....	1300000	.....	الصندوق

السند رقم 02: معلومات مستخرجة من الكشوفات المالية للمؤسسة:

- الأعباء المعانة مسبقا متعلقة بنشاط خارج الاستغلال.
- موردو التبittات: 349000 دج.
- ضمن الضرائب الدائنة تُوجد الضرائب على النتائج العادية تُقدر بـ 190000 دج.



- معدل الضرائب على النتائج العادية: 19%.
 - المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن: 24 يوم.
 - المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين: 30 يوم.
 - المبيعات السنوية: 4800000 دج.
 - المشتريات السنوية: 5280000 دج.
 - الزبائن والحسابات الملحقة في 2022/01/02: 80000 دج.
 - موردو المخزونات والخدمات في 2022/01/02: 620000 دج.
- ملاحظة: النتيجة غير العادية معدومة.

العمل المطلوب:

(1) أحسب ما يلي:

أ- النتيجة الصافية للسنة المالية.

ب- رصيد الزبائن والحسابات الملحقة ، رصيد موردو المخزونات والخدمات.

(2) أنجز الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .

(3) أحسب ما يلي:

أ- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG).

ب- احتياجات رأس المال العامل (BFR) .

ت- الخزينة الصافية (TN).

(4) علق على الوضعية المالية للمؤسسة باستعمال جميع المؤشرات المعطاة والتي تم حسابها.



عناصر الإجابة للموضوع الخامس

العلامة	
المجزأة	الكلية
06	
	<p>الجزء الأول: إعداد وتحليل الكشوفات المالية</p> <p>1) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية:</p> <p>أ. تبرير العمليات الحسابية:</p> <p>مبلغ الأرباح الموزعة:</p> <p>قدرة التمويل الذاتي = التمويل الذاتي - الأرباح الموزعة</p> <p>الأرباح الموزعة = قدرة التمويل الذاتي - التمويل الذاتي</p> <p>الأرباح الموزعة = $400000 - 592400 = 192400$ دج</p> <p>النتيجة الصافية للسنة المالية:</p> <p>مبلغ الأرباح الموزعة = النتيجة الصافية للسنة المالية × نسبة الأرباح الموزعة</p> <p>النتيجة الصافية للسنة المالية = مبلغ الأرباح الموزعة ÷ نسبة الأرباح الموزعة</p> <p>النتيجة الصافية للسنة المالية = $192400 ÷ 0,4 = 481000$ دج</p> <p>النتيجة الصافية للأنشطة العادية:</p> <p>النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة الصافية للسنة المالية = 481000 دج</p> <p>ملاحظة: النتيجة غير العادية معدومة.</p> <p>النتيجة العادية قبل الضرائب:</p> <p>النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة الصافية للأنشطة العادية ÷ $0,74$</p> <p>النتيجة العادية قبل الضرائب = $481000 ÷ 0,74 = 650000$ دج</p> <p>الضرائب على النتائج العادية:</p> <p>الضرائب على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × $0,26$</p> <p>الضرائب على النتائج العادية = $650000 × 0,26 = 169000$ دج</p> <p>النتيجة المالية:</p> <p>النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية</p> <p>النتيجة المالية = $100000 - 350000 = 250000$ دج</p> <p>النتيجة العملياتية:</p> <p>النتيجة العملياتية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة المالية</p> <p>النتيجة العملياتية = $650000 + 250000 = 900000$ دج</p> <p>المخصصات للاهلاكات والمؤونات:</p> <p>قدرة التمويل الذاتي = ن الصافية للسنة المالية + المخصصات للاهلاكات والمؤونات + $652/د$</p> <p>+ $665/د$ - $667/د$ - الاسترجاعات عن خسائر القيمة - $752/د$ - $765/د$ - $767/د$</p>





$$592400 = 481000 + \text{م للاهتلاكات والمؤونات} - 60000 - 141000 - 148600$$

0,5

$$\text{المخصصات للاهتلاكات والمؤونات} = 251400 - 592400 = 341000 \text{ دج}$$

اجمالي فائض الاستغلال:

$$\text{اجمالي فائض الاستغلال} = \text{المخصصات للاهتلاكات والمؤونات} \div \text{نسبة التجزئة}$$

0,25

$$\text{اجمالي فائض الاستغلال} = 0,25 \div 341000 = 1364000 \text{ دج}$$

الأعباء العملياتية الأخرى:

$$\begin{aligned} \text{النتيجة العملياتية} &= \text{اجمالي فائض الاستغلال} + \text{المنتجات العملياتية الأخرى} + \text{الاسترجاعات} \\ &\text{عن خسائر القيمة والمؤونات} - \text{الأعباء العملياتية الأخرى} - \text{المخصصات للاهتلاكات والمؤونات} \\ 900000 &= 1364000 + \text{الأعباء العملياتية الأخرى} \times 0,5 - 141000 - 341000 \end{aligned}$$

0,25

$$900000 = 1164000 - \text{الأعباء العملياتية الأخرى} \times 0,5$$

$$\text{الأعباء العملياتية الأخرى} = 0,5 \div 264000 = 528000 \text{ دج}$$

المنتجات العملياتية الأخرى:

0,25

$$\text{المنتجات العملياتية الأخرى} = 0,5 \times 528000 = 264000 \text{ دج}$$

المبيعات والمنتجات الملحقة:

$$\text{المبيعات والمنتجات الملحقة} = \text{مج م الأنشطة العادية} - 74/د - 75/د - 76/د - 78/د$$

0,25

$$\text{المبيعات والمنتجات الملحقة} = 5705000 - 705000 = 5000000 \text{ دج}$$

إنتاج السنة المالية:

$$\text{إنتاج السنة المالية} = \text{المبيعات والمنتجات الملحقة} + \text{إعانات الاستغلال}$$

0,25

$$\text{إنتاج السنة المالية} = 5000000 + 200000 = 5200000 \text{ دج}$$

القيمة المضافة للاستغلال:

$$\text{القيمة المضافة للاستغلال} = \text{اجمالي فائض الاستغلال} + \text{أعباء المستخدمين} + \text{الضرائب والرسوم}$$

0,25

$$\text{القيمة المضافة للاستغلال} = 1364000 + 500000 + 136000 = 2000000 \text{ دج}$$

استهلاك السنة المالية:

$$\text{القيمة المضافة للاستغلال} = \text{إنتاج السنة المالية} - \text{استهلاك السنة المالية}$$

$$\text{استهلاك السنة المالية} = \text{إنتاج السنة المالية} - \text{القيمة المضافة للاستغلال}$$

0,25

$$\text{استهلاك السنة المالية} = 5200000 - 2000000 = 3200000 \text{ دج}$$

المشتريات المستهلكة:

$$\text{استهلاك السنة المالية} = \text{المشتريات المستهلكة} + \text{الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى}$$

$$3200000 = \text{المشتريات المستهلكة} + 400000$$

0,25

$$\text{المشتريات المستهلكة} = 3200000 - 400000 = 2800000 \text{ دج}$$





ب . حساب النتائج حسب الطبيعة:

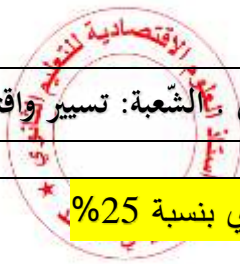
المبالغ	البيان
5000000	المبيعات والمنتجات الملحقة
200000	إعانات الاستغلال
5200000	1 - إنتاج السنة المالية
2800000	المشتريات المستهلكة
400000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
3200000	2- استهلاك السنة المالية
2000000	3 - القيمة المضافة للاستغلال
500000	أعباء المستخدمين
136000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
1364000	4 - اجمالي فائض الاستغلال
264000	المنتجات العملياتية الأخرى
(528000)	الأعباء العملياتية الأخرى
(341000)	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات
141000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
900000	5 - النتيجة العملياتية
100000	المنتجات المالية
350000	الأعباء المالية
250000-	6 - النتيجة المالية
650000	7 - النتيجة العادية قبل الضرائب
169000	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
5705000	مجموع منتجات الأنشطة العادية
5224000	مجموع أعباء الأنشطة العادية
481000	8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	9 - النتيجة غير العادية
481000	10 - النتيجة الصافية للسنة المالية

1,25

(2) حساب نسب تجزئة القيمة المضافة والتعليق عليها:

بالنسبة للمستخدمين = $\frac{63}{\div}$ القيمة المضافة للاستغلال





0,25

بالنسبة للمستخدمين = $2000000 \div 500000 = 0,25$ أي بنسبة 25%
نصيب العمال من القيمة المضافة 25%.

0,25

بالنسبة للدولة = $2000000 \div 136000 = 0,068$ أي بنسبة 6,8%
نصيب الدولة من القيمة المضافة 6,8%.

0,25

بالنسبة للمؤسسة = $2000000 \div 1364000 = 0,682$ أي بنسبة 68,2%
نصيب المؤسسة من القيمة المضافة 68,2%.

06

الجزء الثاني: أعمال نهاية السنة - التسويات ، استهلاك القروض العادية

(1) حساب 164:

أ . حساب كل من: معدل الفائدة ، الاستهلاك الأول ، أصل القرض:

يعتبر حساب 164 الموجود في ميزان المراجعة: رصيد القرض بعد تسديد الدفعة الثالثة أي V_3

$$V_3 = A_4 = 266200 \text{ DA}$$

$$a = A_4 \times (1 + i)$$

$$292820 = 266200 \times (1 + i)$$

$$(292820 \div 266200) = (1 + i)$$

$$1 + i = 1,1$$

0,25

$$i = 1,1 - 1 = 0,1 \quad i = 10\%$$

$$A_1 = A_4 \times (1 + i)^{-3}$$

0,25

$$A_1 = 266200 \times (1,1)^{-3} = 200000 \text{ DA}$$

$$I_1 = a - A_1 = 292820 - 200000 = 92820 \text{ DA}$$

0,25

$$V_0 = I_1 \div i = 92820 \div 0,1 = 928200 \text{ DA}$$

ب . إعداد السطر الثاني والسطر الرابع من جدول استهلاك القرض:

السطر الثاني:

0,125

$$V_1 = V_0 - A_1 = 928200 - 200000 = 728200 \text{ DA}$$

0,125

$$I_2 = V_1 \times i = 728200 \times 0,1 = 72820 \text{ DA}$$

0,125

$$A_2 = a - I_2 = 292820 - 72820 = 220000 \text{ DA}$$

0,125

$$V_2 = V_1 - A_2 = 728200 - 220000 = 508200 \text{ DA}$$

السطر الرابع:

0,125

$$V_3 = A_4 = 266200 \text{ DA}$$

0,125

$$I_4 = V_3 \times i = 266200 \times 0,1 = 26620 \text{ DA}$$





$$V_4 = V_3 - A_4 = 00$$

جدول استهلاك القرض:

رأس المال في بداية السنة	مبلغ الفائدة	مبلغ الاستهلاك	الدفعة الثابتة	رأس المال في نهاية السنة
728200	72820	220000	292820	508200
266200	26620	266200	292820	00

(2) حساب المبلغ القابل للاهلاك لمعدات النقل والقسط السنوي لسنة 2022:

نحسب معدل الاهتلاك الخطي:

$$T = 100 \div N = 100 \div 5 = 20\%$$

نحسب معدل الاهتلاك المتناقص:

$$T = 20\% \times 2 = 40\% \quad (t = 0,4)$$

انطلاقا من الاهتلاك المتراكم لسنة 2021 نجد:

$$\sum A_{(2021)} = A_{(2021)} = MA \times t$$

$$2400000 = MA \times 0,4$$

0,25

$$MA = 2400000 \div 0,4 = 6000000 \text{ DA}$$

نحسب القيمة الصافية المحاسبية لسنة 2021:

$$VNC_{(2021)} = MA - A_{(2021)} = 6000000 - 2400000 = 3600000 \text{ DA}$$

نحسب قسط الاهتلاك لسنة 2022:

0,25

$$A_{(2022)} = VNC_{(2021)} \times t = 3600000 \times 0,4 = 1440000 \text{ DA}$$

(3) حساب فوارق الجرد واختبار خسارة القيمة للمخزونات:

أ . حساب فوارق الجرد:

فرق الجرد = المخزون المادي - المخزون المحاسبي

$$\text{فرق الجرد (د/30)} = 1200000 - 1220000 = 20000 \text{ دج}$$

0,25

$$\text{فرق الجرد (د/31)} = 234000 - 240000 = 6000 \text{ دج}$$

ب . اختبار خسارة القيمة:

خسارة القيمة = المخزون المادي - القيمة السوقية بتاريخ 2022/12/31

خسارة القيمة بتاريخ 2022/12/31 (د/30): لا توجد

0,25

الغاء خسارة القيمة السابقة بمبلغ 30000 دج.

$$\text{خسارة القيمة بتاريخ 2022/12/31 (د/32)} = 230000 - 234000 = 4000 \text{ دج}$$

0,25

معاينة خسارة القيمة بمبلغ 4000 دج.





الإجابة التّمودجية لموضوع اختبار مادّة: التسيير المحاسبي و المالي، الشّعبة: تسيير واقتصاد. الأستاذ: سويدي محمد

(4) إعداد حالة التقارب البنكي:
حساب البنك لدى المؤسسة:

البيان	مدين	دائن
رصيد قبل الجرد	1600000	
تحويل مبلغ من الزبون مؤسسة النور	192820	
الاقتراضات لدى مؤسسات القرض		266200
فوائد بنكية لصالح البنك		26620
رصيد بعد الجرد : رصيد مدين		1500000
المجموع	1792820	1792820

حساب المؤسسة لدى البنك:

البيان	مدين	دائن
رصيد قبل الجرد		1700000
شيك لمصلحة الضرائب	200000	
رصيد بعد الجرد : رصيد دائن	1500000	
المجموع	1700000	1700000

(1) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2022/12/31:

ترصيد حساب الزبون مؤسسة النجم:

حساب 654 = 100000 دج ، الرسم على القيمة المضافة = 19000 دج.

0,25	1440000	1440000	..... 2022/12/31	681
			م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج	
			اهتلاك معدات النقل	28182
			تسجيل قسط الاهتلاك	
0,25	10000	10000	..... 2022/12/31	30
			مخزونات البضائع	
			مشتريات البضائع المباعة	600
			فرق الجرد موجب مبرر	
0,25	10000	10000	..... 2022/12/31	30
			مخزونات البضائع	
			المنتجات الاستثنائية للتسيير الجاري	757
			فرق الجرد موجب غير مبرر	





الإجابة التّمودجية لموضوع اختبار مادّة: التسيير المحاسبي و المالي، الشّعبة: تسيير واقتصاد. الأستاذ: سويدي محمد

تابع لقيود التسوية بتاريخ 2022/12/31:

			..... 2022/12/31		
		6000	الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري		657
0,25	6000		تموينات أخرى	32	
			فرق الجرد سالب غير مبرر		
			..... 2022/12/31		
		30000	خسارة القيمة عن مخزونات البضائع		390
0,25	30000		استرجاعات الاستغلال عن خسائر ق والمؤونات	785	
			إلغاء خسارة القيمة للمخزونات		
			..... 2022/12/31		
		4000	م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ ج		685
0,25	4000		خسارة القيمة عن التموينات الأخرى	392	
			معاينة خسارة القيمة للتموينات		
			..... 2022/12/31		
		120000	المخزونات في الخارج		372
0,25	120000		التموينات الأخرى المخزنة	382	
			ترصيد حساب 382		
			..... 2022/12/31		
		100000	خسائر عن حسابات غير قابلة للتحويل		654
0,25		19000	الرسم على القيمة المضافة المحصل		4457
			الزيائن	411	
			ترصيد حساب مؤسسة النجم		
			..... 2022/12/31		
		26620	أعباء الفوائد		661
0,25		266200	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض		164
			بنوك الحسابات الجارية	512	
			تسوية حساب 512		
			..... 2022/12/31		
		192820	بنوك الحسابات الجارية		512
0,25	192820		الزيائن	411	
			تسوية حساب 512		





إظهار المخزونات في الميزانية الختامية:

الأصول	المبالغ الإجمالية	الاهتلاكات وخسائر القيمة	م الصافية لـ 2022
مخزونات البضائع	1220000	-	1220000
تموينات أخرى	234000	4000	230000
المخزونات في الخارج	120000	-	120000

الجزء الثالث: إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية

(1) حساب ما يلي:

أ . النتيجة الصافية للسنة المالية:

النتيجة العادية قبل الضرائب:

النتيجة العادية قبل الضرائب = الضرائب على النتائج العادية ÷ 0,19

النتيجة العادية قبل الضرائب = 190000 ÷ 0,19 = 1000000 دج

النتيجة الصافية للأنشطة العادية:

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب على النتائج العادية

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 190000 - 810000 = 810000 دج

النتيجة الصافية للسنة المالية:

النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 810000 دج

ب . رصيد حساب الزبائن والحسابات الملحقة، موردو المخزونات والخدمات:

معدل دوران الزبائن = 360 ÷ المدة المتوسطة لتحويل ديون الزبائن

معدل دوران الزبائن = 360 ÷ 24 = 15 دورة

معدل دوران الزبائن = المبيعات السنوية ÷ متوسط ديون الزبائن

متوسط ديون الزبائن = المبيعات السنوية ÷ معدل دوران الزبائن

متوسط ديون الزبائن = 4800000 ÷ 15 = 320000 دج

320000 = (80000 + الزبائن والحسابات الملحقة في نهاية السنة) ÷ 2

640000 = 80000 + الزبائن والحسابات الملحقة في نهاية السنة

الزبائن والحسابات الملحقة في نهاية السنة = 640000 - 80000 = 560000 دج

معدل دوران الموردين = 360 ÷ المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين

معدل دوران الموردين = 360 ÷ 30 = 12 دورة

معدل دوران الموردين = المشتريات السنوية ÷ متوسط ديون الموردين

متوسط ديون الموردين = المشتريات السنوية ÷ معدل دوران الموردين

متوسط ديون الموردين = 5280000 ÷ 12 = 440000 دج





440000 = (620000 + موردو المخزونات والخدمات في نهاية السنة) ÷ 2

880000 = 620000 + موردو المخزونات والخدمات في نهاية السنة

0,25

موردو المخزونات والخدمات في نهاية السنة = 880000 - 620000 = 260000 دج

(2) إعداد الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية:

الاستخدامات الثابتة:

0,25

الاستخدامات الثابتة = مجموع الأصول غير الجارية = 4900000 دج

الأصول المتداولة:

0,25

الأصول المتداولة = مجموع الأصول الجارية = 2100000 دج

الأصول المتداولة للاستغلال:

الأصول المتداولة للاستغلال = المخزونات + الزبائن والحسابات الملحقه

0,25

الأصول المتداولة للاستغلال = 420000 + 560000 = 980000 دج

الأصول المتداولة خارج الاستغلال:

الأصول المتداولة خارج الاستغلال = الأعباء المعاينة مسبقا + القيم المنقولة للتوظيف

0,25

الأصول المتداولة خارج الاستغلال = 180000 + 240000 = 420000 دج

خزينة الأصول:

0,25

خزينة الأصول = حسابات الخزينة = 700000 دج

الموارد الخاصة:

الموارد الخاصة = مجموع رؤوس الأموال الخاصة + مجموع الاهتلاكات والمؤونات وخ القيمة

0,25

الموارد الخاصة = 4010000 + 1300000 + 80000 = 5390000 دج

الديون المالية:

0,25

الديون المالية = الاقتراضات لدى مؤسسات القرض = 210000 دج

الموارد الثابتة:

الموارد الثابتة = الموارد الخاصة + الديون المالية

0,25

الموارد الثابتة = 5390000 + 210000 = 5600000 دج

الخصوم المتداولة:

0,25

الخصوم المتداولة = مجموع الخصوم الجارية = 1400000 دج

الخصوم المتداولة للاستغلال:

الخصوم المتداولة للاستغلال = موردو المخزونات والخدمات + الرسوم على رقم الأعمال

0,25

الخصوم المتداولة للاستغلال = 260000 + 111000 = 371000 دج

الخصوم المتداولة خارج الاستغلال:

الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = موردو التثبيات + الضرائب على النتائج العادية





0,25

الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = 349000 + 190000 = 539000 دج
خزينة الخصوم:

0,25

خزينة الخصوم = المساهمات البنكية الجارية = 490000 دج
ب . الميزانية الوظيفية المختصرة:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	4900000	70	الموارد الثابتة	5600000	80
			الموارد الخاصة	5390000	77
			الديون المالية	210000	03
الأصول المتداولة	2100000	30	الخصوم المتداولة	1400000	20
للاستغلال	980000	14	للاستغلال	371000	5,3
خارج الاستغلال	420000	06	خارج الاستغلال	539000	7,7
خزينة الأصول	700000	10	خزينة الخصوم	490000	7
المجموع	7000000	100	المجموع	7000000	100

1,5

(3) حساب ما يلي:

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة

0,25

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = 4900000 - 5600000 = 700000 دج

احتياجات رأس م العامل = الأصول المتداولة ماعدا الخزينة - الخصوم المتداولة ماعدا الخزينة

0,25

احتياجات رأس المال العامل = 910000 - 1400000 = 490000 دج.

الخزينة الصافية = خزينة الأصول - خزينة الخصوم

0,25

الخزينة الصافية = 490000 - 700000 = 210000 دج

التحليل:

0,25

رأس المال العامل الصافي الإجمالي موجب أي تستطيع المؤسسة تمويل الاستخدامات الثابتة عن

0,25

طريق الموارد الثابتة ويبقى جزء يذهب لتمويل الأصول المتداولة أي المؤسسة تتمتع بهامش أمان

ومنه يمكن القول أن قاعدة التوازن الوظيفي في عملية التمويل محققة.

الخزينة الصافية موجبة أي المؤسسة لديها سيولة او موجودات نقدية أي هناك توازن مالي.

0,25

المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن اقل من المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين وبهذا يكون

للمؤسسة هامش زمني لتحصيل ديون الزبائن ومن ثمة تسديد ديونها اتجاه مورديها.

وضعية مالية جيدة.

انتهى التصحيح النموذجي للموضوع الخامس

