

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية  
وزارة التربية الوطنية

## دليل كتاب

التسيير المحاسبي والمالي

السنة الثالثة ثانوي - شعبة تسيير واقتصاد



2012 - 2013

### المؤلفان

بن لعور بوعلام  
مفتش التربية الوطنية

العازي محمد  
مفتش التربية الوطنية

## حل تطبيقات الوحدة الأولى

### ✓ حل التطبيق الأول

وضع إشارة (X) في الخانة المناسبة

| رقم | العبارة                                                                                   | صحيح | خطا |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----|
| 01  | تسمح عمليات الجرد في نهايتها بإعداد الميزانية وحساب النتائج وباقي الكشوف المالية والملحق. | X    |     |
| 02  | ليس ممكنا القيام بالجرد المادي إلا بعد القيام بالجرد المحاسبي.                            |      | X   |
| 03  | الجرد المادي هو إحصاء عناصر الأصول والخصوم من حيث الكم والقيمة.                           | X    |     |
| 04  | تسجيل امتلاكات التثبيتات للدورة يدخل ضمن الجرد المادي للدورة.                             |      | X   |
| 05  | ميزان المراجعة بعد الجرد وقبل تجميع الحسابات يسمح باستخراج صافي نتيجة السنة المالية.      |      | X   |
| 06  | من بين أعمال الجرد المحاسبي التسويات الخاصة بالمخزونات.                                   | X    |     |

### ✓ حل التطبيق رقم 2

وضع إشارة (X) في الخانة المناسبة



|        |        |       |        |   |
|--------|--------|-------|--------|---|
| 119340 | 119340 | 29835 | 238680 | 4 |
| 89505  | 149175 | 29835 | 238680 | 5 |
| 59670  | 179010 | 29835 | 238680 | 6 |
| 29835  | 208845 | 29835 | 238680 | 7 |
| 0      | 238680 | 29835 | 238680 | 8 |

## 2- إعداد مخطط الإهلاك بطريقة المتناقص

معدل الإهلاك المتناقص = معدل الإهلاك الخطي  $\times 2,5$  ( لأن المدة تتجاوز 6 سنوات )

$$\text{معدل الإهلاك المتناقص} = 2,5 \times 12,5 = 31,25 \%$$

## مخطط إهلاك المعدات بطريقة الإهلاك المتناقص

معدل الإهلاك المتناقص : 31,25 %

| السنة | القيمة القابلة للإهلاك | قسط الإهلاك | الإهلاك المتراكم | القيمة المحاسبية الصافية |
|-------|------------------------|-------------|------------------|--------------------------|
| 1     | 238680                 | 74588       | 74588            | 164093                   |
| 2     | 164093                 | 51279       | 125866           | 112814                   |
| 3     | 112814                 | 35254       | 161121           | 77559                    |
| 4     | 77559                  | 24237       | 185358           | 53322                    |
| 5     | 53322                  | 16663       | 202021           | 36659                    |
| 6     | 36659                  | 12220       | 214241           | 24439                    |
| 7     | 24439                  | 12220       | 226460           | 12220                    |
| 8     | 12220                  | 12220       | 238680           | 0                        |

ملاحظة: 31,25 أصغر من  $100 \div 3 = 33,33$  ولهذا يتم التحول خلال السنوات

الثلاثة الأخيرة إلى تطبيق الإهلاك الخطي .

القيمة الصافية المحاسبية في نهاية السنة الخامسة = 36659

قسط الإهلاك في السنوات الثلاث =  $36659 \div 3 = 12220$  د.ج.

| رقم | العبارة                                                      | جرد مادي | جرد محاسبي |
|-----|--------------------------------------------------------------|----------|------------|
| 01  | إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد وبعد تجميع الحسابات.          |          | X          |
| 02  | إحصاء معدات الاعلام الآلي الموجودة لدى المؤسسة بتاريخ الجرد. | X        |            |
| 03  | تسجيل كتابات إهلاكات ونقص قيمة التثبيات.                     |          | X          |
| 04  | إحصاء الموردين وتقييم مبالغهم بتاريخ الجرد.                  | X        |            |
| 05  | مراجعة مختلف عقود ملكية الأراضي .                            | X        |            |
| 06  | كتابات تسوية الأعباء والمنتجات.                              |          | X          |

## حل تطبيقات الوحدة الثانية

✓ حل التطبيق الأول

### 1- إعداد مخطط الإهلاك بطريقة الإهلاك الخطي

## مخطط إهلاك المعدات بطريقة الإهلاك الخطي

معدل الإهلاك : 12,5 %

| السنة | القيمة القابلة للإهلاك | قسط الإهلاك | الإهلاك المتراكم | القيمة المحاسبية الصافية |
|-------|------------------------|-------------|------------------|--------------------------|
| 1     | 238680                 | 29835       | 29835            | 208845                   |
| 2     | 238680                 | 29835       | 59670            | 179010                   |
| 3     | 238680                 | 29835       | 89505            | 149175                   |



### 3- إعداد مخطط الاهتلاك بطريقة المتزايد

$$\text{معامل الاهتلاك} = N \div (1 + N) = 2 \div (1 + 8) = 0,2 = 20\%$$

### مخطط اهتلاك المعدات بطريقة المتزايد

| السنة | القيمة القابلة للاهتلاك | قسط الاهتلاك | الاهتلاك المتراكم | القيمة المحاسبية الصافية |
|-------|-------------------------|--------------|-------------------|--------------------------|
| 1     | 238680                  | 6630         | 6630              | 232050                   |
| 2     | 238680                  | 13260        | 19890             | 218790                   |
| 3     | 238680                  | 19890        | 39780             | 198900                   |
| 4     | 238680                  | 26520        | 66300             | 172380                   |
| 5     | 238680                  | 33150        | 99450             | 139230                   |
| 6     | 238680                  | 39780        | 139230            | 99450                    |
| 7     | 238680                  | 46410        | 185640            | 53040                    |
| 8     | 238680                  | 53040        | 238680            | 0                        |

### 4- التسجيل المحاسبي للاهتلاك الدورة الثانية بالطرق الثلاث

في حالة الاهتلاك الخطي:

|      |                                                                 |           |
|------|-----------------------------------------------------------------|-----------|
| 681  | المخصصات للاهتلاكات والمزونات وخسائر القيمة، الأصول غير الجارية | 31/12/N+2 |
| 2815 | اهتلاك المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية               | 29835     |

- في حالة الاهتلاك المتناقص

|      |                                                                 |           |
|------|-----------------------------------------------------------------|-----------|
| 681  | المخصصات للاهتلاكات والمزونات وخسائر القيمة، الأصول غير الجارية | 31/12/N+2 |
| 2815 | اهتلاك المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية               | 51279     |

### - في حالة الاهتلاك المتزايد

|      |                                                                 |           |
|------|-----------------------------------------------------------------|-----------|
| 681  | المخصصات للاهتلاكات والمزونات وخسائر القيمة، الأصول غير الجارية | 31/12/N+2 |
| 2815 | اهتلاك المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية               | 13260     |

5- تسجيل عملية البيع بتاريخ 07/06/2+N

|     |                                                                                |            |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 512 | البنوك الحسابات الجارية                                                        | 2+N /07/06 |
| 281 | اهتلاك التثبيتات العينية                                                       | 108000     |
| 652 | نواقص القيم عن خروج أصول مثبتة غير مالية                                       | 74587,5    |
| 215 | المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية (تسجيل عملية التنازل عن آلة صناعية) | 56092,5    |

### ✓ حل التطبيق الثاني

من المعطيات نقوم بإعداد الجدول التالي:

| القيمة المحاسبية الأصلية | اهتلاك السنة الجارية | الاهتلاكات المتراكمة بل الجرد | مجموع الاهتلاكات بعد الجرد | القيمة المحاسبية بعد الاهتلاك | سعر (ثمن) البيع الصافي | الفرق    | خسارة القيمة | القيمة المحاسبية الصافية بعد خسارة القيمة |
|--------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------------|-------------------------------|------------------------|----------|--------------|-------------------------------------------|
| 1                        | 2                    | 3                             | 4                          | 5                             | 6                      | 7        | 8            | 9                                         |
| 2400000                  | 480000               | 960000                        | 1440000                    | 960000                        | 1000000                | 40000    | إثبات        | 960000                                    |
| 6000000                  | 1200000              | 1800000                       | 3000000                    | 3000000                       | 1800000                | -1200000 | إثبات        | 1800000                                   |
| 3000000                  | 600000               | 1800000                       | 900000                     | 2100000                       | 2000000                | -100000  | إثبات        | 2000000                                   |
| 7000000                  | 1400000              | 3500000                       | 4900000                    | 2100000                       | 1600000                | -500000  | إثبات        | 1600000                                   |

الشرح:

1- يتم حسابه بالعلاقة القيمة المحاسبية الأصلية  $\times 20\%$

مثلا بالنسبة للتثبيت A لدينا :  $0,2 \times 2400000 = 480000$  دج.



|     |                                                                              |         |  |
|-----|------------------------------------------------------------------------------|---------|--|
| 681 | N/12/31<br>المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر<br>القيمة، الأصول غير الجارية | 5480000 |  |
| 281 | اهتلاك التثبيتات العينية                                                     | 3680000 |  |
| 291 | خسائر القيمة عن التثبيتات العينية<br>(تسجيل اهلاكات وخسائر القيمة للسنة N)   | 1800000 |  |

• حساب 281 يحسب بمجموع العمود رقم 1 أي:

$$3680000 = 1400000 + 600000 + 1200000 + 480000 \text{ دج.}$$

• حساب 291 خسائر القيمة عن التثبيتات العينية هو مجموع القيم السالبة

$$\text{للعמוד 6 أي: } 1800000 = 500000 + 100000 + 1200000.$$

• نلاحظ أن إشارة خسارة القيمة سالبة يعني ما ذكرناه في الدرس من أن

خسارة القيمة تثبت عندما يكون مبلغ القيمة الصافية المحاسبية أكبر من  
ثمن البيع الصافي.

✓ حل التطبيق الثالث

1. تحديد مبلغ الاهتلاك وخسارة القيمة للشاحنة بتاريخ 11/12/31.

$$\text{قسط الاهتلاك} = \text{القيمة المحاسبية الأصلية} \div 5 = 2600000 \div 5 = 520000$$

$$\text{دج. القيمة الصافية المحاسبية} = 2600000 - 520000 = 2080000 \text{ دج. (بعد الاهتلاك)}$$

$$\text{خسارة القيمة} = \text{ثمن البيع الصافي} - \text{القيمة الصافية المحاسبية} = 2000000 -$$

$$2080000 = -80000 \text{ دج.}$$

$$\text{القيمة الصافية المحاسبية بعد إثبات خسارة القيمة} = 2080000 - 80000 =$$

$$2000000 \text{ دج.}$$

2. تسجيل محاسبا اهتلاك وخسارة قيمة الشاحنة بتاريخ 11/12/31.

2- الاهتلاكات المتركمة قبل الجرد = القيمة المحاسبية الأصلية - مجموع

الاهتلاكات قبل الجرد ( من المعطيات)

$$\text{مثلا بالنسبة للتثبيت A لدينا: } 2400000 - 1440000 = 960000 \text{ دج.}$$

3- مجموع الاهتلاكات بعد الجرد أي بحساب اهتلاك السنة N

الاهتلاكات المتركمة قبل الجرد + اهتلاك السنة N

$$\text{مثلا بالنسبة للتثبيت A لدينا: } 960000 + 480000 = 1440000 \text{ دج.}$$

4- القيمة الصافية المحاسبية بعد الاهتلاك = القيمة الصافية المحاسبية - مجموع  
الاهتلاكات بعد الجرد

$$\text{مثلا بالنسبة للتثبيت A لدينا: } 2400000 - 1440000 = 960000 \text{ دج.}$$

6- الفرق بين ثمن البيع الصافي والقيمة الصافية المحاسبية بعد الجرد

$$\text{مثلا بالنسبة للتثبيت A لدينا: } 1000000 - 960000 = 40000.$$

$$\text{بالنسبة للتثبيت B لدينا: } 1800000 - 3000000 = -1200000.$$

7- وجود خسارة القيمة من عدم وجودها ، الإشارة الموجبة غير موجودة

والإشارة السالبة تثبت وجودها

مثلا بالنسبة للتثبيت A لدينا إشارة موجبة أي عدم وجود خسارة قيمة.

أما بالنسبة للتثبيت B لدينا خسارة قيمة بمبلغ 1200000 دج.

8- القيمة المحاسبية الصافية بعد خسارة القيمة هي القيمة المقابلة لثمن البيع

الصافي إذا وجدت خسارة قيمة ، أما إذا لم توجد فيتم الأخذ بمبدأ الحيطة والحذر

ولا تؤخذ الزيادة بعين الاعتبار.

التسجيل في الدفتر اليومي:



حساب نتيجة التنازل = 2790000 - 2600000 = 190000 دج (فائض قيمة)

| بتاريخ التنازل |                                                 |     |  |
|----------------|-------------------------------------------------|-----|--|
| 1940000        | الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن تسيّلات   | 462 |  |
| 770000         | اهلاك التسيّلات العينية                         | 281 |  |
| 80000          | خسائر القيمة عن التسيّلات العينية               | 291 |  |
| 190000         | فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية | 752 |  |
| 2600000        | التسيّلات العينية الأخرى (معدات النقل)          | 218 |  |
|                | (تسجيل عملية التنازل عن شاحنة مع فائض قيمة)     |     |  |

○ الحالة الثانية : مبلغ البيع 1600000 دج.

حساب نتيجة التنازل = مبلغ البيع + (ح/281 + ح/291) - القيمة المحاسبية الأصلية للشاحنة.

حساب نتيجة التنازل = 1600000 + (80000 + 770000) - 2600000

حساب نتيجة التنازل = 2600000 - 2450000 = 150000 (نقص قيمة).

| 2012/07/01 |                                            |     |  |
|------------|--------------------------------------------|-----|--|
| 1600000    | البنوك الحسابات الجارية                    | 512 |  |
| 770000     | اهلاك التسيّلات العينية                    | 281 |  |
| 80000      | خسائر القيمة عن التسيّلات العينية          | 291 |  |
| 150000     | نواقص القيم عن خروج أصول مثبته غير مالية   | 652 |  |
| 2600000    | التسيّلات العينية الأخرى (معدات النقل)     | 218 |  |
|            | (تسجيل عملية التنازل عن شاحنة مع نقص قيمة) |     |  |

✓ حل التطبيق الرابع

■ بالنسبة للتسيّلات A :

- الحسابات الخاصة بالسنة 2010 :

قسط الاهلاك السنوي =  $0,2 \times 2800000 = 560000$  دج.

الاهلاكات المترتبة بتاريخ 10/12/31 =  $2 \times 560000 = 1120000$  دج.

القيمة الصافية بعد الاهلاك وخسارة القيمة =  $2800000 - 1120000 + 1500000 = 1800000$  دج.

- الحسابات الخاصة بالسنة 2011 :

إعادة تعديل مخطط الاهلاك بالنسبة للسنوات الباقية :  $3 \div 1500000 = 500000$  دج.

إلغاء خسارة القيمة المثبتة في السنة السابقة والبالغة 180000 دج.

| 11/12/31 |                                                               |      |     |
|----------|---------------------------------------------------------------|------|-----|
| 600000   | المخصصات للاهلاكات والمؤنات وخسائر القيمة، الأصول غير الجارية | 2815 | 681 |
| 520000   | اهلاك التسيّلات العينية الأخرى (معدات النقل)                  | 291  |     |
| 80000    | خسائر القيمة عن التسيّلات العينية                             |      |     |
|          | (تسجيل اهلاك وخسائر القيمة عن الشاحنة)                        |      |     |

3. اعداد مخطط اهلاك الشاحنة المعدل بعد الجرد بتاريخ 11/12/31 .

| السنة              | المبلغ القابل للاهلاك | الاهلاك السنوي | الاهلاك المتراكم | خسارة القيمة | القيمة الصافية المحاسبية |
|--------------------|-----------------------|----------------|------------------|--------------|--------------------------|
| 01                 | 2600000               | 520000         | 520000           | 80000        | 2000000                  |
| المخطط بعد التعديل |                       |                |                  |              |                          |
| 02                 | 2000000               | 500000         | 1020000          | ---          | 1500000                  |
| 3                  | 2000000               | 500000         | 1520000          | ---          | 1000000                  |
| 4                  | 2000000               | 500000         | 2020000          | ---          | 500000                   |
| 5                  | 2000000               | 500000         | 2520000          | ---          | 0                        |
|                    | المجموع               |                | 2600000          |              |                          |

4. تسجيل عملية بيع الشاحنة بتاريخ 12/07/01 .

الاهلاك المتراكم ونقص القيمة عند البيع =  $520000 + 80000 + 250000 = 850000$  دج.

اهلاك سنة 2012 = 850000 دج.

○ الحالة الأولى : مبلغ البيع 1940000 دج.

حساب نتيجة التنازل = مبلغ البيع + (ح/281 + ح/291) - القيمة المحاسبية الأصلية للشاحنة

الأصلية للشاحنة

حساب نتيجة التنازل = 1940000 + (80000 + 770000) - 2600000



## التسجيل بالدفتري اليومي:

|     |                                                                |          |        |        |
|-----|----------------------------------------------------------------|----------|--------|--------|
| 681 | المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة، الأصول غير الجارية | 11/12/31 | 500000 | 500000 |
| 281 | اهلاك التثبيات العينية                                         |          |        |        |
|     | ( تسجيل اهلاك التثبيات A )                                     |          |        |        |

|     |                                                                    |          |        |        |
|-----|--------------------------------------------------------------------|----------|--------|--------|
| 291 | خسائر القيمة عن التثبيات العينية                                   | 11/12/31 | 180000 | 180000 |
| 781 | استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - الأصول غير الجارية |          |        |        |
|     | ( تسجيل استرجاع جزء من خسائر القيمة عن التثبيات A )                |          |        |        |

ملاحظة: يتم تعديل مخطط اهلاك التثبيات بعد استرجاع خسارة القيمة.

## ■ بالنسبة للتثبيات B :

### الحسابات الخاصة بالسنة 2010:

قسط الاهلاك السنوي =  $3200000 \div 10 = 320000$  دج.  
 الاهلاكات المتراكمة بتاريخ 10/12/31 =  $4 \times 320000 = 1280000$  دج.  
 القيمة الصافية بعد الاهلاك وخسارة القيمة =  $3200000 - (1280000 + 400000) = 1520000$  دج.

### الحسابات الخاصة بالسنة 2011 :

إعادة تعديل مخطط الاهلاك بالنسبة للسنوات الباقية:  $1520000 \div 6 = 253333$  دج.  
 إلغاء خسارة القيمة المثبتة في السنة السابقة بنسبة 30 % :  $0,3 \times 400000 = 120000$  دج.  
 التسجيل بالدفتري اليومي:

|     |                                                                    |          |        |        |
|-----|--------------------------------------------------------------------|----------|--------|--------|
| 681 | المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة، الأصول غير الجارية     | 11/12/31 | 253333 | 253333 |
| 281 | اهلاك التثبيات العينية                                             |          |        |        |
|     | ( تسجيل اهلاك التثبيات B )                                         |          |        |        |
| 291 | خسائر القيمة عن التثبيات العينية                                   |          | 120000 | 120000 |
| 781 | استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - الأصول غير الجارية |          |        |        |
|     | ( تسجيل استرجاع جزء من خسائر القيمة عن التثبيات B )                |          |        |        |

## بالنسبة للتثبيات C :

### الحسابات الخاصة بالسنة 2010:

قسط الاهلاك السنوي =  $4000000 \div 40 = 100000$  دج.  
 الاهلاكات المتراكمة بتاريخ 10/12/31 =  $2 \times 100000 = 200000$  دج.  
 القيمة الصافية بعد الاهلاك وخسارة القيمة =  $4000000 - (2200000 + 1800000) = 0$  دج.

### الحسابات الخاصة بالسنة 2011 :

إعادة تعديل مخطط الاهلاك بالنسبة للسنوات الباقية:  $1800000 \div 2 = 900000$  دج.  
 زيادة خسارة القيمة المثبتة في السنة السابقة بمبلغ 300000 دج.  
 التسجيل بالدفتري اليومي:

|     |                                                                |          |        |        |
|-----|----------------------------------------------------------------|----------|--------|--------|
| 681 | المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة، الأصول غير الجارية | 11/12/31 | 900000 | 900000 |
| 281 | اهلاك التثبيات العينية                                         |          |        |        |
|     | ( تسجيل اهلاك التثبيات C )                                     |          |        |        |
| 681 | المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة، الأصول غير الجارية |          | 300000 | 300000 |
| 291 | خسائر القيمة عن التثبيات العينية                               |          |        |        |
|     | ( تسجيل خسائر القيمة التثبيات C )                              |          |        |        |

## حل تطبيقات الوحدة الثالثة

### ✓ حل التطبيق الأول

القيود التي تسجلها مؤسسة رحمة كما يلي :

|     |                                         |          |         |  |
|-----|-----------------------------------------|----------|---------|--|
| 603 | تغيرات المخزونات                        | 11/12/31 | 482 000 |  |
| 310 | المواد الأولية واللازم M1               |          | 126 000 |  |
| 311 | المواد الأولية واللازم M2               |          | 230 000 |  |
| 32  | التموينات الأخرى F                      |          | 126 000 |  |
|     | ( إلغاء مخزون أول المدة من M1, M2 و F ) |          |         |  |

311 المادة الأولية M2  
يتم تقسيم الحساب 355 إلى :  
P1 المنتج 3550  
P2 المنتج 3551  
بالنسبة لنص التطبيق تلغى المادة 3

✓ حل التطبيق الثاني

تسويات 2010/12/31

| ----- 10/ 12 /31----- |                                                            |     |  |
|-----------------------|------------------------------------------------------------|-----|--|
| 40 000                | م. و الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - الأصول الجارية | 685 |  |
| 40 000                | خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات (M1)             | 391 |  |
|                       | ----- //                                                   |     |  |
| 60 000                | م. و الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - الأصول الجارية | 685 |  |
| 60000                 | خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات (M2)             | 391 |  |
|                       | ----- //                                                   |     |  |
| 46 000                | م. و الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - الأصول الجارية | 685 |  |
| 46000                 | خسائر القيمة عن الترميمات الأخرى (K)                       | 392 |  |
|                       | ----- //                                                   |     |  |
| 200000                | م. و الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - الأصول الجارية | 685 |  |
| 200 000               | خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات (P1)                 | 395 |  |
|                       | ----- //                                                   |     |  |
| 260000                | م. و الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - الأصول الجارية | 685 |  |
| 260000                | خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات (P2)                 | 395 |  |

| ----- N/ .. /----- |                                   |      |  |
|--------------------|-----------------------------------|------|--|
| 124 600            | تغير المخزونات من المنتجات        | 724  |  |
| 356 000            | مخزونات المنتجات P1               | 3550 |  |
| 890 000            | مخزونات المنتجات P2               | 3551 |  |
|                    | (إلغاء مخزون أول المدة من P1, P2) |      |  |
|                    | ----- //                          |      |  |
| 999 000            | M1 المواد الأولية واللوازم        | 310  |  |
| 658 000            | M2 المواد الأولية واللوازم        | 311  |  |
| 485 000            | F الترميمات الأخرى                | 32   |  |
| 2142000            | تغير المخزونات                    | 603  |  |
|                    | ( معاينة مخ2 خارج المحاسبة )      |      |  |
|                    | ----- //                          |      |  |
| 1 356 000          | مخزونات المنتجات P1               | 3550 |  |
| 1 896 000          | مخزونات المنتجات P2               | 3551 |  |
| 3 252 000          | تغير المخزونات من المنتجات        | 724  |  |
|                    | ( معاينة مخ2 خارج المحاسبة )      |      |  |
|                    | ----- //                          |      |  |
| 17 127 700         | تغير المخزونات                    | 603  |  |
| 6 895 000          | المشتريات المخزنة M2              | 3810 |  |
| 8 976 000          | المشتريات المخزنة M2              | 3811 |  |
| 1 256 000          | المشتريات المخزنة F               | 382  |  |
|                    | ( ترصيد حـ 38 )                   |      |  |

يتم تقسيم الحساب 31 إلى:  
310 المادة الأولية M1



|     |                                                                   |        |         |
|-----|-------------------------------------------------------------------|--------|---------|
| 395 | خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات                             | 200000 | 200 000 |
| 785 | استرجاعات الاستغلال من خسائر القيمة والمؤوقات<br>- الأصول الجارية |        |         |
|     | (P1)                                                              |        |         |

تسوية M1 :

$$1\ 200\ 000 - 1\ 290\ 000 = -90\ 000 \text{ دج.}$$

الخسارة السابقة 40 000

$$90\ 000 - 40\ 000 = 50\ 000 \text{ دج زيادة في الخسارة.}$$

M2 : زيادة الخسارة 200 000 دج .

التموينات الأخرى K :

40 000 المؤونة السابقة

20 000 المؤونة الحالية

20 000 إلغاء

المنتج P1 :

200 00 المؤونة السابقة

المؤونة الحالية 0

إلغاء كل الخسارة 200 00

بالنسبة لـ P2: لا يسجل أي قيد لأن المؤونة بقيت على حالها .

✓ حل التطبيق الثالث

تسويات 2011/12/31 :

قيمة خسارة القيمة :

$$M1 : 1\ 250\ 000 - 1\ 290\ 000 = -40\ 000 \text{ دج.}$$

$$M2 : 3\ 200\ 000 - 3\ 260\ 000 = -60\ 000 \text{ دج.}$$

$$K : 686\ 000 - 640\ 000 = 46\ 000 \text{ دج.}$$

$$P1 : 9\ 600\ 000 - 9\ 800\ 000 = -200\ 000 \text{ دج.}$$

$$P2 : 10\ 000\ 000 - 10\ 260\ 000 = -260\ 000 \text{ دج.}$$

| ----- 10/ 12 /31 ----- |                                                                          |         |  |
|------------------------|--------------------------------------------------------------------------|---------|--|
| 685                    | م. و الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة -<br>الأصول الجارية            | 50 000  |  |
| 391                    | خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات<br>( M1)                       | 50 000  |  |
| 685                    | م. و الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة -<br>الأصول الجارية            | 200 000 |  |
| 391                    | خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات                                | 200000  |  |
| ----- //               |                                                                          |         |  |
| 392                    | خسائر القيمة عن التميمينات الأخرى                                        | 20 000  |  |
| 785                    | استرجاعات الاستغلال من خسائر القيمة والمؤونات<br>- الأصول الجارية<br>(K) | 20 000  |  |
| ----- //               |                                                                          |         |  |

## حل تطبيق الوحدة الرابعة

### ✓ حل التطبيق الأول :

تشخيص وضعية الزبائن

الزبون سفيان

مبلغ الدين خارج الرسم :  $81900 \div 1,17 = 70000$

الرصيد متضمن الرسم  $81900 - 17550 = 64350$

الرصيد خارج الرسم :  $64350 \div 1,17 = 55000$

الخسارة المسجلة في N-1/12/31 :  $70000 \times 20\% = 14000$

الخسارة المتوقعة في N/12/31 :  $55000 \times 30\% = 16500$

يجب زيادة الخسارة بمبلغ 2500 .

الزبون يزيد

مبلغ الدين خارج الرسم :  $70200 \div 1,17 = 60000$

الرصيد متضمن الرسم :  $70200 - 35100 = 35100$

الرصيد خارج الرسم :  $35100 \div 1,17 = 30000$

الخسارة المسجلة في N-1 /12/31 :  $60000 \times 40\% = 24000$

حالة إفلاس : الخسارة الحقيقية 30000 أكبر من الخسارة المسجلة 24000

الزبون عصام

مبلغ الدين متضمن الرسم :

$(134550 + 17550 + 35100 + 58500) - (81900 - 70200) = 93600$

مبلغ الدين خارج الرسم :  $93600 \div 1,17 = 80000$

الرصيد متضمن الرسم :  $93600 - 52650 = 40950$

الرصيد خارج الرسم :  $40950 \div 1,17 = 35000$

الخسارة المسجلة في N-1 /12/31 :  $78000 - 14000 - 24000 = 40000$

حالة إفلاس : الخسارة الحقيقية 35000 أصغر من الخسارة المسجلة 40000

الزبون العادي ساعد

مبلغ الدين خارج الرسم :  $52650 \div 1,17 = 45000$

الخسارة المتوقعة في N/12/31 :  $45000 \times 25\% = 11250$

الزبون العادي موسى

مبلغ الدين خارج الرسم :  $21645 \times 1,17 = 18500$

حالة إفلاس نهائي : 18500 دين معنوم و 3145 رسم على قيمة المضافة غير قابل

للتحويل.

التسجيل في الدفتر اليومي بتاريخ N/12/31 :

|           |                                    |     |
|-----------|------------------------------------|-----|
| 76 000    | الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري | 657 |
| 76 000    | المواد الأولية واللوازم            | 31  |
|           | ( M1 )                             |     |
| 138 000   | الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري | 657 |
| 138 000   | المواد الأولية واللوازم            | 31  |
|           | ( M2 )                             |     |
| 165 000   | تغيير المخزونات من المنتجات        | 724 |
| 165 000   | المنتجات المصنعة P1                | 355 |
|           | ( P1 )                             |     |
| 178 000   | المنتجات المصنعة P2                | 355 |
| 178 000   | تغيير المخزونات من المنتجات        | 724 |
|           | ( P2 )                             |     |
| 1 250 000 | المخزونات التي في الخارج M2        | 31  |
| 1 250 000 | المشتريات المخزنة M2               | 381 |
|           | ( تسوية M2 )                       |     |

الفاتورة خارج الرسم :  $1.17 / 1\ 462\ 500 = 1\ 250\ 000$  د.ج.



| حساب المؤسسة لدى البنك |        |      | حساب المؤسسة لدى البنك |       |        |
|------------------------|--------|------|------------------------|-------|--------|
| البيان                 | مدین   | دائن | البيان                 | مدین  | دائن   |
| رصيد أولي              | 325000 |      | رصيد أولي              |       | 361800 |
| ميك من الزبون فيصل     | 51000  |      | ميك من الزبون علاء     |       | 31000  |
| فوائد لصالح المؤسسة    | 7500   |      | ميك للمورد رضا         | 25500 |        |
| خدمات بنكية            | 1200   |      |                        |       |        |
| رصيد نهائي             | 367300 |      | رصيد نهائي             |       | 367300 |
| المجموع                | 376000 |      | المجموع                |       | 392800 |

### التسجيل في الدفتر اليومي للمؤسسة

|     |       |                             |       |
|-----|-------|-----------------------------|-------|
| 512 | 51000 | البنوك الحسابات الجارية     | 51000 |
| 411 |       | الزبائن                     |       |
|     |       | تموية حساب البنك            |       |
| 661 | 7500  | أعباء الفوائد               |       |
| 627 | 1200  | الخدمات المصرفية وما شابهها |       |
| 512 |       | البنوك الحسابات الجارية     | 8900  |
|     |       | تموية حساب البنك            |       |

### ✓ حل التطبيق الثالث

الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية  
الأسهم المحتفظ بها وعددها 100 سهم  
القيمة المحاسبية:  $100 \times 1500 = 150000$   
القيمة السوقية:  $100 \times 1440 = 144000$   
فارق التقييم ناقص قيمة بـ 6000 دج  
الأسهم المتنازل عنها عددها 200 سهم  
القيمة المحاسبية:  $200 \times 1500 = 300000$   
سعر البيع:  $200 \times 1440 = 288000$

|      |     |                                         |       |
|------|-----|-----------------------------------------|-------|
| 685  | 491 | م. !. م. وخسائر القيمة - الأصول الجارية | 2500  |
|      |     | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن          | 2500  |
|      |     | (زيادة خسارة القيمة للزبون سفيان)       |       |
| 654  |     | خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل | 6000  |
| 4457 |     | رسم على القيمة المضافة محصل             | 5100  |
| 491  |     | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن          | 24000 |
| 416  |     | زبائن مشكوك فيهم                        | 35100 |
|      |     | (ترصيد حسابات الزبون يزيد)              |       |
| 491  |     | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن          | 40000 |
| 4457 |     | رسم على القيمة المضافة محصل             | 5950  |
| 416  |     | زبائن مشكوك فيهم                        | 40950 |
| 785  |     | !. !. خ. ق. والمؤونات الأصول الجارية    | 5000  |
|      |     | (ترصيد حسابات الزبون عصام)              |       |
| 416  |     | زبائن مشكوك فيهم                        | 52650 |
| 411  |     | زبائن                                   | 52650 |
|      |     | تحويل الزبون ساعد إلى زبون مشكوك فيه    |       |
| 685  |     | م. !. م. وخسائر القيمة - الأصول الجارية | 11250 |
| 491  |     | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن          | 11250 |
|      |     | تكوين خسارة القيمة للزبون ساعد          |       |
| 645  |     | خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل | 18500 |
| 4457 |     | رسم على القيمة المضافة محصل             | 3145  |
| 411  |     | زبائن                                   | 21645 |
|      |     | ترصيد حساب الزبون موسى                  |       |

### ✓ حل التطبيق الثاني

إعداد حالة التقارب البنكي

## نتيجة التنازل : خسارة القيمة 12000 دج

|     |                                                 |        |
|-----|-------------------------------------------------|--------|
| 665 | فارق التقييم عن أصول مالية - نواقص القيمة       | 6000   |
| 503 | الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية | 6000   |
|     | تسوية الأسهم الأخرى                             |        |
| 512 | البنوك الحسابات الجارية                         | 288000 |
| 667 | الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية | 12000  |
| 503 | الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية | 300000 |
|     | بيع 200 سهم                                     |        |

## ✓ حل التطبيق الثاني

تسجيل قيود التسوية الضرورية في الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الياسمين "

|     |                                                      |       |
|-----|------------------------------------------------------|-------|
| 151 | مؤونة الأخطار                                        | 30000 |
| 783 | استرجاعات الاستغلال عن المؤونات - الخصوم غير الجارية | 30000 |
|     | تخفيض مؤونة الأخطار                                  |       |
| 683 | م. ا. م. الخصوم غير الجارية                          | 60000 |
| 158 | المؤونات الأخرى للأعباء - الخصوم غير الجارية         | 60000 |
|     | رفع مؤونة للأعباء                                    |       |

## ✓ حل التطبيق الثالث:

|     |                                                      |        |
|-----|------------------------------------------------------|--------|
| 151 | مؤونة الأخطار                                        | 640000 |
| 783 | استرجاعات الاستغلال عن المؤونات - الخصوم غير الجارية | 640000 |
|     | استعمال مؤونة الأخطار                                |        |
| 158 | المؤونات الأخرى للأعباء - الخصوم غير الجارية         | 380000 |
| 783 | استرجاعات الاستغلال عن المؤونات - الخصوم غير الجارية | 380000 |
|     | استعمال مؤونة للأعباء                                |        |

قسانم الخزينة

تكلفة الاقتناء :  $400 \times 800 = 320000$

سعر السوق :  $400 \times 920 = 368000$

فارق التقييم 48000 فائض قيمة

|     |                                           |       |
|-----|-------------------------------------------|-------|
| 506 | قسانم الخزينة وقسانم الصندوق قصيرة الأجل  | 48000 |
| 765 | فارق التقييم عن أصول مالية - فوائض القيمة | 48000 |
|     | تسوية قسانم الخزينة                       |       |

## حل تطبيق الوحدة الخامسة

### ✓ حل التطبيق الأول

تسجيل القيود الضرورية في دفاتر المؤسسة " ك س " بتاريخ N/12/31.



## حل تطبيقات الوحدة السادسة

### ✓ حل التطبيق الأول

تسجيل القيود الضرورية في دفاتر المؤسسة بتاريخ N/12/31.

|     |                                              |        |
|-----|----------------------------------------------|--------|
| 486 | الأعباء المعايينة مسبقا                      | 2700   |
| 64  | الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة          | 1500   |
| 626 | مصاريف البريد والاتصالات السلوكية واللاسلكية | 1200   |
| 486 | تسجيل الأعباء المعايينة مسبقا                | 200000 |
| 613 | الإيجارات                                    | 200000 |
| 486 | تسجيل الأعباء المعايينة مسبقا                | 21000  |
| 616 | أقساط التأمينات                              | 21000  |
| 706 | تقديم الخدمات الأخرى                         | 10000  |
| 487 | المنتجات المعايينة مسبقا                     | 10000  |
|     | تسجيل المنتجات المعايينة مسبقا               |        |

- الأيجار المعايين مسبقا :  $200000 = (300000 \div 18) \times 12$
- التأمينات المعايينة مسبقا :  $21000 = (36000 \div 12) \times 7$
- المنتجات المعايينة مسبقا :  $10000 = (60000 \div 12) \times 2$

### ✓ حل التطبيق الثاني

تسجيل قيود التسوية الضرورية بتاريخ N/12/31

|     |                                            |       |
|-----|--------------------------------------------|-------|
| 607 | المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات | 17520 |
| 624 | نقل السلع والنقل الجماعي للمستخدمين        | 3200  |
| 623 | الإشهار والنشر والعلاقات العمومية          | 15200 |
| 408 | الموردون ، الفواتير التي لم تصل لصاحبها    | 35920 |
|     | تسجيل الأعباء المتعلقة بالدورة             |       |

### ✓ حل التطبيق الثالث

تسجيل قيود التسوية الضرورية بتاريخ N/12/31

|     |                                                                             |        |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------|--------|
| 409 | الموردون المدينون                                                           | 50000  |
| 609 | ت . م . متحصل عليها عن المشتريات                                            | 50000  |
| 418 | تسجيل التخفيضات المتعلقة بالدورة                                            | 315000 |
| 701 | الزبائن - المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد المبيعات من المنتجات تامة الصنع | 315000 |
|     | تسجيل منتجات الدورة                                                         |        |

## حل تطبيقات الوحدة السابعة

### ✓ حل التطبيق الأول

1- إعداد حساب النتائج

| البيان                               | السنة N |
|--------------------------------------|---------|
| المبيعات والمنتجات الملحقة           | 1100000 |
| الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون | 250000  |
| الإنتاج المثبت                       | 150000  |
| إعانات الاستغلال                     | -       |
| 1- إنتاج السنة المالية               | 1500000 |
| المشتريات المستهلكة                  | 450000  |

|         |         |         |                                           |
|---------|---------|---------|-------------------------------------------|
| 320000  |         | 320000  | التموينات الأخرى                          |
| 380000  | 70000   | 450000  | المنتجات المصنعة                          |
| 160000  |         | 160000  | الموردون المدينون                         |
| 830000  |         | 830000  | الزبائن                                   |
| 150000  | 120000  | 270000  | الزبائن المشكوك فيهم                      |
| 190000  |         | 190000  | الزبائن المنتجيات التي لم تعد فوائدها بعد |
| 130000  |         | 130000  | اندولة الرسوم على رقم الأعمال             |
| 510000  |         | 510000  | البنوك الحسابات الجارية                   |
| 200000  |         | 200000  | الصندوق                                   |
| 3670000 | 210000  | 4000000 | مجموع الأصول الجارية                      |
| 6220000 | 1210000 | 7550000 | المجموع العام للأصول                      |

|         |                                             |
|---------|---------------------------------------------|
| 350000  | الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى        |
| 800000  | 2- استهلاك السنة المالية                    |
| 700000  | 3- القيمة المضافة للاستغلال (2-1)           |
| 315000  | أعباء المستخدمين                            |
| 105000  | الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة         |
| 280000  | 4- إجمالي فائض الاستغلال                    |
| 95000   | المنتجات العملية الأخرى                     |
| 65000   | الأعباء العملية الأخرى                      |
| 320000  | المخصصات للإهلاكات والمؤنات وخسائر القيمة   |
| 85000   | استرجاع على خسائر القيمة والمؤنات           |
| 75000   | 5- النتيجة العملية                          |
| 120000  | المنتجات المالية                            |
| 70000   | الأعباء المالية                             |
| 50000   | 6- النتيجة المالية                          |
| 125000  | 7- النتيجة العادية قبل الضرائب (5 + 6)      |
| 23750   | الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية     |
| -       | الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية |
| 1800000 | مجموع منتجات الأنشطة العادية                |
| 1698750 | مجموع أعباء الأنشطة العادية                 |
| 101250  | 8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية          |
| -       | عناصر غير عادية - منتجات                    |
| -       | عناصر غير عادية - أعباء                     |
| -       | 9- النتيجة غير العادية                      |
| 101250  | 10- صافي نتيجة السنة المالية                |

| المبالغ السنة N | الخصوم                        |
|-----------------|-------------------------------|
|                 | <u>رؤوس الأموال الخاصة</u>    |
| 4300000         | رأس المال                     |
| 101250          | نتيجة السنة المالية الصافية   |
| 4401250         | مجموع رؤوس الأموال الخاصة     |
|                 | <u>الخصوم غير الجارية</u>     |
| 435000          | إقتراضات لدى مؤسسات القرض     |
| 150000          | مؤونة الأخطار والأعباء        |
| 585000          | مجموع الخصوم غير الجارية      |
|                 | <u>الخصوم الجارية</u>         |
| 380000          | موردو المخزونات والخدمات      |
| 210000          | الموردون السندات الواجب دفعها |

## 2- إعداد الميزانية الختامية N/12/31

| الأصول                              | المبالغ | الاستهلاكات وخسائر القيمة | المبالغ الصافية |
|-------------------------------------|---------|---------------------------|-----------------|
| <u>الأصول غير الجارية</u>           |         |                           |                 |
| التأمينات المعنوية                  | 750000  | 300000                    | 450000          |
| التأمينات العينية                   | 2300000 | 700000                    | 1600000         |
| مساهمات وحسابات دائنة ملحقه بحسابات | 500000  | -                         | 500000          |
| مجموع الأصول غير الجارية            | 3550000 | 1000000                   | 2550000         |
| <u>الأصول الجارية</u>               |         |                           |                 |
| المواد الأولية واللوازم             | 940000  | 140000                    | 800000          |



يتم زيادة المؤونة بمبلغ 20000

- تسوية الزبائن

تحويل الزبون العادي الذي دينه 140400 إلى زبون مشكوك فيه

مبلغ الدين خارج الرسم :  $140400 \div 1,17 = 120000$

خسارة القيمة لحسابات الزبائن :  $120000 \times 30\% = 36000$

تسجيل قيود التسوية في الدفتر اليومي لمؤسسة " الساحل "

|        |                                           |         |  |  |
|--------|-------------------------------------------|---------|--|--|
|        |                                           | N/12/31 |  |  |
| 84400  | م . ا . م . خ القيمة - الأصول غير الجارية | 681     |  |  |
| 18000  | اهتلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها     | 2804    |  |  |
| 8400   | اهتلاك البناءات                           | 2813    |  |  |
| 42000  | اهتلاك معدات النقل                        | 28182   |  |  |
| 16000  | اهتلاك معدات المكتب                       | 28183   |  |  |
|        | تسجيل اهتلاكات السنة                      |         |  |  |
| 24000  | خسارة القيمة عن الترميمات الأخرى          | 392     |  |  |
| 24000  | استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة       | 785     |  |  |
|        | انقاص خسارة القيمة للترميمات الأخرى       |         |  |  |
| 30000  | الأعباء المعانة مسبقا                     | 486     |  |  |
| 30000  | الايجارات                                 | 613     |  |  |
|        | تسوية أعباء الايجارات                     |         |  |  |
| 20000  | مخصصات المؤونات - الخصوم غير الجارية      | 683     |  |  |
| 20000  | مؤونات الأعباء الأخرى الخصوم غير الجارية  | 158     |  |  |
|        | زيادة مؤونة الأعباء                       |         |  |  |
| 140400 | الزبائن المشكوك فيهم                      | 416     |  |  |
| 140400 | الزبائن                                   | 411     |  |  |
|        | تحويل الزبون العادي                       |         |  |  |

|         |                             |
|---------|-----------------------------|
| 620000  | موردو التثبيات              |
| 23750   | الضرائب على النتائج العادية |
| 1233750 | مجموع الخصوم الجارية        |
| 6220000 | المجموع العام للخصوم        |

✓ حل التطبيق الثاني:

- تحديد تاريخ انشاء المؤسسة :

قسط الاهتلاك السنوي لبرمجيات المعلوماتية وما شابهها :

$180000 \times 10\% = 18000$

مدة الاهتلاك من تاريخ انشاء المؤسسة إلى N-1/12/31

$54000 \div 18000 = 3$

تاريخ انشاء المؤسسة N-3/01/01

- قسط اهتلاك باقي التثبيات :

البناءات :  $25200 \div 3 = 8400$

معدات المكتب :  $48000 \div 3 = 16000$

معدات النقل :  $126000 \div 3 = 42000$

- اختبار خسارة القيمة لمعدات النقل:

مجموع الاهتلاكات في N/12/31 :  $126000 + 42000 = 168000$

القيمة الصافية المحاسبية في N/12/31 :  $210000 - 168000 = 42000$

سعر البيع الصافي 86000 أكبر من القيمة الصافية المحاسبية 42000

لا توجد خسارة في القيمة .

- خسارة القيمة للتموينات الأخرى غير مبررة بـ 40% من قيمتها

انقاص خسارة القيمة بمبلغ :  $60000 \times 40\% = 24000$

- تسوية أعباء الايجار

مدة الايجار من N/09/01 إلى N+1/04/30 هي 8 أشهر منها 4 أشهر متعلقة بالسنة

N+1

الأعباء المعانة مسبقا :  $(60000 \div 8) \times 4 = 30000$

- مؤونة الأعباء الأخرى - الخصوم غير الجارية

المؤونة المسجلة في السنة السابقة N-1 هي 70000

المؤونة الواجبة حاليا في N/12/31 : 90000

|        |        |               |        |       |              |
|--------|--------|---------------|--------|-------|--------------|
| 140400 | 140400 | 411           | م      | 392   | د            |
|        |        | 140400        | 500000 | 60000 | 24000        |
|        |        | <u>359600</u> |        |       | <u>36000</u> |
| 140400 | 140400 | 500000        | 500000 | 60000 | 60000        |

|              |       |       |              |              |       |
|--------------|-------|-------|--------------|--------------|-------|
| 409          | م     | 491   | م            | 685          | م     |
| <u>25000</u> | 25000 | 36000 | <u>36000</u> | <u>36000</u> | 36000 |
| 25000        | 25000 | 36000 | 36000        | 36000        | 36000 |

|              |       |         |                |              |       |
|--------------|-------|---------|----------------|--------------|-------|
| 486          | م     | 700     | م              | 418          | م     |
| <u>30000</u> | 30000 | 950000  | <u>1900000</u> | <u>50000</u> | 50000 |
| 30000        | 30000 | 50000   |                |              |       |
|              |       | 1000000 | 1000000        | 50000        | 50000 |

|       |              |              |       |              |       |
|-------|--------------|--------------|-------|--------------|-------|
| 2813  | م            | 683          | م     | 613          | م     |
| 70000 | <u>90000</u> | <u>20000</u> | 20000 | 30000        | 90000 |
| 20000 |              |              |       | <u>60000</u> |       |
| 90000 | 90000        | 20000        | 20000 | 90000        | 90000 |

|       |       |               |        |        |        |
|-------|-------|---------------|--------|--------|--------|
| 607   | م     | 602           | م      | 600    | م      |
| 14000 | 14000 | 120000        | 120000 | 380000 | 380000 |
| 14000 | 14000 | 120000        | 120000 | 380000 | 380000 |
|       |       | 60            | م      | 609    | م      |
|       |       | 25000         | 514000 | 25000  | 25000  |
|       |       | <u>489000</u> |        |        |        |
|       |       | 514000        | 514000 | 25000  | 25000  |

|       |       |                                              |     |
|-------|-------|----------------------------------------------|-----|
| 36000 | 36000 | م. ا. م. خ القيمة - الأصول الجارية           | 685 |
|       |       | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن               | 491 |
|       |       | تكوين خسارة القيمة                           |     |
| 25000 | 25000 | الموردون المدينون                            | 409 |
|       |       | ت. م. المتحصل عليها من المشتريات             | 609 |
|       |       | تسجيل التخفيض                                |     |
| 14000 | 14000 | المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات   | 607 |
|       |       | الموردون الفواتير التي لم تصل إلى صاحبها     | 408 |
|       |       | تسجيل أعباء الكهرباء                         |     |
| 50000 | 50000 | الزبائن - المنفوجات التي لم تعد فواتيرها بعد | 418 |
|       |       | المبيعات من البضائع                          | 700 |
|       |       | تسوية المبيعات                               |     |

الترحيل إلى الدفتر الكبير واستخراج الأرصدة

|       |              |       |              |              |               |
|-------|--------------|-------|--------------|--------------|---------------|
| 2813  | م            | 2804  | م            | 681          | م             |
| 25200 | <u>33600</u> | 54000 | <u>72000</u> | <u>84400</u> | 84400         |
| 8400  |              | 18000 |              |              |               |
| 33600 | 33600        | 72000 | 72000        | 334000       | 334000        |
| 785   | م            | 28183 | م            | 28182        | م             |
| 24000 | <u>24000</u> | 48000 | <u>64000</u> | 126000       | <u>168000</u> |
|       |              | 16000 |              | 42000        |               |
| 24000 | 24000        | 64000 | 64000        | 168000       | 168000        |







|         |        |         |                      |
|---------|--------|---------|----------------------|
| 115000  |        | 115000  | الصندوق              |
| 1358000 | 72000  | 1430000 | مجموع الأصول الجارية |
| 2590400 | 409600 | 2970000 | المجموع العام للأصول |

| المبالغ السنة N | الخصوم                                   |
|-----------------|------------------------------------------|
|                 | <u>رؤوس الأموال الخاصة</u>               |
| 1845000         | رأس المال                                |
| - 178600        | نتيجة السنة المالية الصافية              |
| 1666400         | مجموع رؤوس الأموال الخاصة                |
|                 | <u>الخصوم غير الجارية</u>                |
| 350000          | إقتراضات لدى مؤسسات القرض                |
| 90000           | مؤونة الأخطار والأعباء                   |
| 440000          | مجموع الخصوم غير الجارية                 |
|                 | <u>الخصوم الجارية</u>                    |
| 220000          | موردو المخزونات والخدمات                 |
| 80000           | الموردون السندات الواجب دفعها            |
| 170000          | موردو التثبيات                           |
| 14000           | الموردون الفواتير التي لم تصل إلى صاحبها |
| 484000          | مجموع الخصوم الجارية                     |
| 2590400         | المجموع العام للخصوم                     |

على التطبيق الثالث:

إعداد الميزانية الختامية لمؤسسة " صحاري "

| المبالغ الصافية | الاقتلاكات<br>وخ القيمة | المبالغ | الأصول                                    |
|-----------------|-------------------------|---------|-------------------------------------------|
|                 |                         |         | <u>الأصول غير الجارية</u>                 |
| 560000          | 240000                  | 800000  | برمجيات للمعلوماتية و ما شابهها           |
| 600000          |                         | 600000  | أراضي                                     |
| 380000          | 120000                  | 500000  | بنايات                                    |
| 1050000         | 350000                  | 1400000 | الماشات التقنية المعدات والأدوات الصناعية |

|          |                                             |
|----------|---------------------------------------------|
| -        | المنتجات العملياتية الأخرى                  |
| -        | الأعباء العملياتية الأخرى                   |
| 140400   | المخصصات للإقتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة |
| 24000    | استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات          |
| -170400  | 5- النتيجة العملياتية                       |
| 21800    | للمنتوجات المالية                           |
| 30000    | الأعباء المالية                             |
| -8200    | 6- النتيجة المالية                          |
| - 178600 | 7- النتيجة العادية قبل الضرائب ( 6+ 5 )     |
| -        | الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية     |
| -        | الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية |
| 1045800  | مجموع منتوجات الأنشطة العادية               |
| 1224400  | مجموع أعباء الأنشطة العادية                 |
| - 178600 | 8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية          |
| -        | عناصر غير عادية - منتوجات                   |
| -        | عناصر غير عادية - أعباء                     |
| -        | 9- النتيجة غير العادية                      |
| - 178600 | 10- صافي نتيجة السنة المالية                |

إعداد

ميزانية الختامية بتاريخ N/12/31

| الأصول                                     | المبالغ | الاقتلاكات<br>وخ القيمة | المبالغ الصافية |
|--------------------------------------------|---------|-------------------------|-----------------|
| <u>الأصول غير الجارية</u>                  |         |                         |                 |
| برمجيات للمعلوماتية و ما شابهها            | 180000  | 72000                   | 108000          |
| أراضي                                      | 600000  | -                       | 600000          |
| بنايات                                     | 420000  | 33600                   | 386400          |
| معدات النقل                                | 210000  | 168000                  | 42000           |
| معدات مكتب                                 | 160000  | 64000                   | 96000           |
| مجموع الأصول غير الجارية                   | 1570000 | 337600                  | 1232400         |
| <u>الأصول الجارية</u>                      |         |                         |                 |
| مخزونات البضائع                            | 310000  |                         | 310000          |
| التمويلات الأخرى                           | 140000  | 36000                   | 104000          |
| الموردون المدينون                          | 25000   |                         | 25000           |
| الزبائن                                    | 359600  |                         | 359600          |
| الزبائن المشترك فيهم                       | 140400  | 36000                   | 104400          |
| الزبائن المنتجالت التي لم تعد فواتيرها بعد | 50000   |                         | 50000           |
| الأعباء المعينة مسبقا                      | 30000   |                         | 30000           |
| البفوك الحسابات الجارية                    | 260000  |                         | 260000          |



|         |         |         |                                 |
|---------|---------|---------|---------------------------------|
| 770000  | 230000  | 1000000 | تتبيّنات عينية أخرى             |
| 3360000 | 940000  | 4300000 | مجموع الأصول غير الجارية        |
|         |         |         | <b>الأصول الجارية</b>           |
| 400000  |         | 400000  | المواد الأولية                  |
| 110000  | 40000   | 150000  | التمويلات الأخرى                |
| 310000  | 50000   | 360000  | المنتجات المصنعة                |
| 640000  |         | 640000  | الزبائن                         |
| 90000   |         | 90000   | الدولة - الرسوم على رقم الأعمال |
| 340000  |         | 340000  | البنوك الحسابات الجارية         |
| 160000  |         | 160000  | الصندوق                         |
| 2050000 | 90000   | 2140000 | مجموع الأصول الجارية            |
| 5410000 | 1030000 | 6440000 | المجموع العام للأصول            |

| المبالغ السنة N | الخصوم                        |
|-----------------|-------------------------------|
|                 | <b>رؤوس الأموال الخاصة</b>    |
| 3000000         | رأس المال                     |
| 90000           | نتيجة السنة المالية الصافية   |
| 3090000         | مجموع رؤوس الأموال الخاصة     |
|                 | <b>الخصوم غير الجارية</b>     |
| 1500000         | إقتراضات لدى مؤسسات القرض     |
| 1500000         | مجموع الخصوم غير الجارية      |
|                 | <b>الخصوم الجارية</b>         |
| 320000          | موردو المخزونات والخدمات      |
| 140000          | الموردون السندات الواجب دفعها |
| 210000          | موردو التتبيّنات              |
| 80000           | الدولة - الضرائب على النتائج  |
| 70000           | المساهمات البنكية الجارية     |
| 820000          | مجموع الخصوم الجارية          |
| 5410000         | المجموع العام للخصوم          |

حساب نتيجة السنة المالية الصافية:  
 مج العام للأصول ( القيمة الصافية ) = المجموع العام للخصوم = 5410000  
 مج العام للخصوم = مجموع رؤوس الأموال الخاصة + مجموع الخصوم غير الجارية + مجموع الخصوم الجارية.  
 مجموع رؤوس الأموال الخاصة = مج العام للخصوم - مجموع الخصوم غير الجارية - مجموع الخصوم الجارية.  
 مجموع رؤوس الأموال الخاصة = 5410000 - 1500000 - 820000 = 3090000  
 مجموع رؤوس الأموال الخاصة = رأس المال + نتيجة السنة المالية الصافية  
 نتيجة السنة المالية الصافية = مجموع رؤوس الأموال الخاصة - رأس المال  
 نتيجة السنة المالية الصافية = 3090000 - 300000 = 90000

## حل تطبيقات الوحدة الثامنة

### ✓ حل التطبيق الأول

- 1- حساب استهلاك السنة المالية  
 القيمة المضافة للاستغلال = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية  
 استهلاك السنة المالية = إنتاج السنة المالية - القيمة المضافة للاستغلال  
 استهلاك السنة المالية = 1500000 - 700000 = 800000 دج.
- 2- حساب اجمالي فائض الاستغلال:  
 اجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال - أعباء المستخدمين - الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة.  
 اجمالي فائض الاستغلال = 700000 - 120000 - 0 = 580000 دج.
- 3- حساب النتيجة العملياتية:  
 النتيجة العملياتية = اجمالي فائض الاستغلال + المنتوجات العملياتية الأخرى - الأعباء العملياتية الأخرى - المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة + استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات  
 النتيجة العملياتية = 580000 + 90000 - 50000 - 150000 - 30000 = 50000 دج.
- 4- حساب النتيجة المالية:  
 النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية  
 النتيجة المالية = 65000 - 45000 = 20000 دج.
- 5- حساب النتيجة العادية قبل الضريبة:

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة التشغيلية + النتيجة المالية  
النتيجة العادية قبل الضرائب = 500000 + 20000 = 520000 دج.

### ✓ حل التطبيق الثاني

1- حساب إجمالي فائض الاستغلال لكل دورة:  
القيمة المضافة للاستغلال - أعباء المستخدمين - الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة.

بالنسبة للدورة N:

$$500000 = 100000 - 300000 - 900000$$

بالنسبة للدورة N+1:

$$600000 = 80000 - 300000 - 980000$$

2- حساب بالنسبة للدورة N:

$$\text{معدل الإنصاف} = \frac{\text{القيمة المضافة}}{\text{رقم الأعمال خارج الرسم (HT) CA}} \cdot \text{VA}$$

$$\text{معدل الإنصاف} = \frac{900000}{1000000} = 0,9$$

نسب تجزئة القيمة المضافة:

$$0,33 = \frac{300000}{900000} = \frac{\text{أعباء المستخدمين}}{\text{القيمة المضافة}}$$

$$0,11 = \frac{100000}{900000} = \frac{\text{الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة}}{\text{القيمة المضافة}}$$

$$0,56 = \frac{500000}{900000} = \frac{\text{إجمالي فائض الاستغلال}}{\text{القيمة المضافة}}$$

نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال:

$$0,32 = \frac{160000}{500000} = \frac{\text{المخصصات للاهلاكات والمؤنات وخسائر القيمة}}{\text{إجمالي فائض الاستغلال EBE}}$$

$$0,12 = \frac{60000}{500000} = \frac{\text{الأعباء المالية}}{\text{إجمالي فائض الاستغلال EBE}}$$

$$0,6 = \frac{300000}{500000} = \frac{\text{النتيجة العادية}}{\text{إجمالي فائض الاستغلال EBE}}$$

3- حساب نسب تغير كل من :  
رقم الأعمال:

$$\frac{CA_n - CA_{n-1}}{CA_{n-1}} = \frac{1000000 - 800000}{800000} = 0,25 = 25\%$$

القيمة المضافة:

$$\frac{VA_n - VA_{n-1}}{VA_{n-1}} = \frac{900000 - 980000}{980000} = -0,0816 = -8,16\%$$

إنتاج السنة:

$$0,0769 = \frac{1300000 - 1400000}{1300000} = \frac{\text{إنتاج السنة } n - \text{إنتاج السنة } (n-1)}{\text{إنتاج السنة } (n-1)}$$

نسبة تغير الإنتاج =

نسبة تغير الإنتاج = 7,69%

النتيجة الصافية:

$$\frac{RNE_n - RNE_{n-1}}{RNE_{n-1}} = \frac{400000 - 360000}{360000} = 0,11 = 11\%$$



### 3- حساب قدرة التمويل الذاتي:

- انطلاقا من النتيجة الصافية:

| المبالغ - | المبالغ + | البيان                                          |
|-----------|-----------|-------------------------------------------------|
|           | 420000    | النتيجة الصافية للسنة المالية                   |
|           | 230000    | المخصصات للاهلاكات والمؤنات وخسائر القيمة       |
| 60000     |           | استرجاعات على خسائر القيمة والمؤنات             |
|           | 55000     | نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية |
| 40000     |           | فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية |
|           | 25000     | فارق التقييم عن أصول مالية - نواقص القيمة       |
| 40000     |           | فارق التقييم عن أصول مالية - فوائض القيمة       |
|           | 45000     | الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية    |
| 35000     |           | الإيرادات الصافية عن التنازل عن الأصول المالية  |
| 600000    |           | قدرة التمويل الذاتي                             |

انطلاقا من إجمالي فائض الاستغلال:

| المبالغ - | المبالغ + | البيان                                                               |
|-----------|-----------|----------------------------------------------------------------------|
|           | 650000    | الفائض الإجمالي للاستغلال                                            |
|           | 100000    | المنفوجات التشغيلية الأخرى ماعدا الحساب 752 : 40000 - 140000         |
| 35000     |           | المنفوجات المالية ماعدا الحسابين 765 و 767 : 110000 - ) (35000+40000 |
| 35000     |           | الأعباء التشغيلية الأخرى ماعدا الحساب 652 : 55000 - 90000            |
| 10000     |           | الأعباء المالية ماعدا الحسابين 665 و 667 : 80000 - (45000+25000)     |
| 140000    |           | الضرائب على النتائج                                                  |
| 600000    |           | قدرة التمويل الذاتي                                                  |

### 4- حساب التمويل الذاتي:

التمويل الذاتي = قدرة التمويل الذاتي - الأرباح الموزعة

التمويل الذاتي = 600000 - 420000 × 30% = 474000 دج.

### 4- حساب نسب المردودية للدورة N

- نسبة المردودية المالية

$$\text{نسبة المردودية المالية} = \frac{\text{النتيجة العادية قبل الضرائب}}{\text{رؤوس الأموال الخاصة}} = \frac{300000}{15000000} = 0,02 = 2\%$$

- نسبة المردودية الاقتصادية

$$\text{نسبة المردودية الاقتصادية} = \frac{\text{إجمالي فائض الاستغلال}}{\text{الموارد الثابتة}} = \frac{500000}{15000000 + 2400000} = 0,028 = 2,8\%$$

### ✓ حل التطبيق الثالث

#### 1- حساب النتيجة العادية قبل الضرائب

النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية  
لدينا النتيجة غير العادية معدومة ومنه :  
النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 420000 دج.  
- الضرائب على النتائج العادية.

لدينا : الضرائب على النتائج العادية = 25% النتيجة العادية قبل الضرائب.  
ومنه : النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 75% النتيجة العادية قبل الضرائب.  
النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة الصافية للأنشطة العادية ÷ 75%  
النتيجة العادية قبل الضرائب = 420000 ÷ 75% = 560000 دج.  
الضرائب على النتائج العادية = 560000 - 420000 = 140000 دج.  
أو : الضرائب على النتائج العادية = 560000 × 25% = 140000 دج.

#### 2- حساب النتيجة التشغيلية وإجمالي فائض الاستغلال:

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة التشغيلية + النتيجة المالية  
النتيجة المالية = المنفوجات المالية - الأعباء المالية  
النتيجة المالية = 110000 - 80000 = 30000 دج  
النتيجة التشغيلية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة المالية  
النتيجة التشغيلية = 560000 - 30000 = 530000 دج.

إجمالي فائض الاستغلال = النتيجة التشغيلية - ح/78 + ح/68 + ح/65 - ح/75  
إجمالي فائض الاستغلال = 530000 - 60000 + 230000 + 90000 - 140000  
إجمالي فائض الاستغلال = 650000 دج.



## حل تطبيقات الوحدة التاسعة

✓ حل التطبيق الأول  
1- إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة

| البيان                                      | السنة N |
|---------------------------------------------|---------|
| المبيعات من البضائع                         | 420000  |
| الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون        | -       |
| الإنتاج المثبت                              | -       |
| أرباح الاستغلال                             | -       |
| 1- إنتاج السنة المالية                      | 420000  |
| المشتريات المستهلكة                         | 420000  |
| الخدمات الخارجية                            | 200000  |
| 2- استهلاك السنة المالية                    | 620000  |
| 3- القيمة المضافة للاستغلال (1-2)           | -200000 |
| أرباح المستخدمين                            | 250000  |
| الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة         | 70000   |
| 4- إجمالي فائض الاستغلال                    | -520000 |
| المنتجات العملية الأخرى                     | 310000  |
| الأرباح العملية الأخرى                      | 130000  |
| المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة  | 160000  |
| استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات          | -       |
| 5- النتيجة العملية                          | -500000 |
| المنتجات السالية                            | 140000  |
| الأرباح السالية                             | 80000   |
| 6- النتيجة المالية                          | 60000   |
| 7- النتيجة العادية قبل الضرائب (5 + 6)      | -440000 |
| الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية     | -       |
| الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية | -       |
| 8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية          | -440000 |
| عناصر غير عادية - منتوجات                   | -       |
| عناصر غير عادية - أرباح                     | -       |
| 9- النتيجة غير العادية                      | -       |
| 10- صافي نتيجة السنة المالية                | -440000 |

2- إعداد جدول إعادة ترتيب الأرباح حسب الوظائف

| البيان         | المبلغ المورع | وظيفة الشراء | الوظيفة التجارية | وظيفة الإدارة |
|----------------|---------------|--------------|------------------|---------------|
| ح/ 602 إلى 608 | 84000         | 25200        | 25200            | 33600         |
| ح/ 61 و 62     | 200000        | 20000        | 40000            | 140000        |
| ح/ 63 + ح/ 64  | 320000        | 80000        | 48000            | 192000        |
| ح/ 68          | 160000        | 32000        | 80000            | 48000         |
| المجموع        | 764000        | 157200       | 193200           | 413600        |

### 3- إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة

كلفة المبيعات = مشتريات البضائع المبيعة (الحساب 600) + مجموع أرباح وظيفة الشراء  
كلفة المبيعات =  $493200 = 157200 + 0,8 \times 420000$

| البيان                                | السنة N |
|---------------------------------------|---------|
| رقم الأعمال                           | 420000  |
| كلفة المبيعات                         | 493200  |
| هامش الربح الإجمالي                   | -73200  |
| المنتجات العملية الأخرى               | 310000  |
| التكاليف التجارية                     | 193200  |
| الأرباح الإدارية                      | 413600  |
| الأرباح العملية الأخرى                | 130000  |
| الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات | -       |
| النتيجة العملية                       | -500000 |

(بإبقاء الجدول مثل حساب النتائج حسب الطبيعة)

### ✓ حل التطبيق الثاني

كلفة المبيعات = مشتريات البضائع المبيعة (الحساب 600) + مجموع أرباح وظيفة الشراء  
كلفة المبيعات =  $360000 = 60000 + 300000$   
هامش الربح الإجمالي =  $40\%$  رقم الأعمال  
هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - كلفة المبيعات  
 $40\%$  رقم الأعمال = رقم الأعمال - كلفة المبيعات  
كلفة المبيعات =  $60\%$  من رقم الأعمال



ملاحظة : تعوض المعلومة ( المنتوجات العمليانية الأخرى أكبر من الأعباء العمليانية الأخرى بـ 82000 ) بالمعلومة التالية : الأعباء العمليانية = 82000

### ✓ حل التطبيق الثالث

1- إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة

| البيان                                        | السنة N        |
|-----------------------------------------------|----------------|
| المبيعات والمنتوجات الملحقة                   | 2400000        |
| الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون          | 300000         |
| الإنتاج المثبت                                | -              |
| إعانات الاستغلال                              | -              |
| <b>1- إنتاج السنة المالية</b>                 | <b>2700000</b> |
| المشتريات المستهلكة                           | 1060000        |
| الخدمات الخارجية                              | 130000         |
| <b>2- استهلاك السنة المالية</b>               | <b>1190000</b> |
| <b>3- القيمة المضافة للاستغلال (2-1)</b>      | <b>1510000</b> |
| أعباء المستخدمين                              | 110000         |
| الضرائب والرسوم والمدفوعات المسائلة           | 70000          |
| <b>4- إجمالي فائض الاستغلال</b>               | <b>1330000</b> |
| المنتوجات العمليانية الأخرى                   | 55000          |
| الأعباء العمليانية الأخرى                     | 35000          |
| المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة    | 80000          |
| استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات            | -              |
| <b>5- النتيجة العمليانية</b>                  | <b>1270000</b> |
| المنتوجات المالية                             | 45000          |
| الأعباء المالية                               | 20000          |
| <b>6- النتيجة المالية</b>                     | <b>25000</b>   |
| <b>7- النتيجة العادية قبل الضرائب (5 + 6)</b> | <b>1295000</b> |
| الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية       | 246050         |
| الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية   | -              |
| <b>8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية</b>     | <b>1048950</b> |
| عناصر غير عادية - منتوجات                     | -              |
| عناصر غير عادية - أعباء                       | -              |
| <b>9- النتيجة غير العادية</b>                 | <b>-</b>       |
| <b>10- صافي نتيجة السنة المالية</b>           | <b>1048950</b> |

$$\text{رقم الأعمال} = \text{كلفة المبيعات} \div 0,6 = 360000 \div 0,6 = 600000$$

$$\text{هامش الربح الإجمالي} = 240000$$

$$\text{النتيجة العمليانية} = 80\% \text{ هامش الربح الإجمالي} = 240000 \times 80\% = 192000$$

$$\text{النتيجة العمليانية} = \text{هامش الربح الإجمالي} + \text{المنتوجات العمليانية الأخرى} - \text{أعباء}$$

$$\text{الوظيفة التجارية والإدارية} - \text{الأعباء العمليانية الأخرى} + \text{ح/78}$$

$$\text{المنتوجات العمليانية الأخرى} - \text{الأعباء العمليانية الأخرى} = \text{النتيجة العمليانية} -$$

$$\text{هامش الربح الإجمالي} + \text{أعباء الوظيفة التجارية والإدارية}$$

$$\text{المنتوجات العمليانية الأخرى} - \text{الأعباء العمليانية الأخرى} = 240000 - 192000$$

$$200000 - 152000$$

$$\text{لدينا الأعباء العمليانية} = 82000$$

$$\text{المنتوجات العمليانية} = 152000 + 82000 = 234000$$

| البيان                                      | السنة N       |
|---------------------------------------------|---------------|
| رقم الأعمال                                 | 600000        |
| كلفة المبيعات                               | 360000        |
| <b>هامش الربح الإجمالي</b>                  | <b>240000</b> |
| المنتوجات العمليانية الأخرى                 | 234000        |
| التكاليف التجارية                           | 90000         |
| الأعباء الإدارية                            | 110000        |
| الأعباء العمليانية الأخرى                   | 82000         |
| الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات       | -             |
| <b>النتيجة العمليانية</b>                   | <b>192000</b> |
| المنتوجات المالية                           | 50000         |
| الأعباء المالية                             | 22000         |
| <b>النتيجة المالية</b>                      | <b>28000</b>  |
| <b>النتيجة العادية قبل الضرائب</b>          | <b>220000</b> |
| الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية     | 55000         |
| الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية | -             |
| <b>النتيجة الصافية للأنشطة العادية</b>      | <b>165000</b> |
| عناصر غير عادية - منتوجات                   | -             |
| عناصر غير عادية - أعباء                     | -             |
| <b>النتيجة غير العادية</b>                  | <b>165000</b> |
| <b>صافي نتيجة السنة المالية</b>             | <b>-</b>      |



## حل تطبيقات الوحدة العاشرة

### ✓ حل التطبيق الأول 1- إعداد الميزانية الوظيفية

| الاصول              | المبالغ | %     | الخصوم           | المبالغ | %     |
|---------------------|---------|-------|------------------|---------|-------|
| الاستخدامات الثابتة | 5000000 | 61,73 | الموارد الثابتة  | 5950000 | 73,46 |
|                     |         |       | الموارد الخاصة   | 5650000 |       |
|                     |         |       | الديون المالية   | 300000  |       |
| الاصول المتداولة    | 3100000 | 38,27 | الخصوم المتداولة | 2150000 | 26,54 |
| للاستغلال           | 2600000 |       | للاستغلال        | 1750000 |       |
| خارج الاستغلال      | 100000  |       | خارج الاستغلال   | 150000  |       |
| خزينة الأصول        | 400000  |       | خزينة الخصوم     | 250000  |       |
| مجموع الاصول        | 8100000 | 100   | مجموع الخصوم     | 8100000 | 100   |

### 2- تحليل الميزانية بواسطة رأس المال العامل الصافي الاجمالي

رم ع ص ! = موارد ثابتة - استخدامات ثابتة

رم ع ص ! = 5000000 - 5950000 = 950000

رم ع ص ! = أصول متداولة للاستغلال وخارج الاستغلال - الخصوم

المتداولة للاستغلال وخارج الاستغلال

رم ع ص ! = (2600000 + 100000) - (1750000 + 150000)

رم ع ص ! = 800000

الخزينة الصافية = رم ع ص ! - رم ع

الخزينة الصافية = 800000 - 950000 = 150000

التعليق : شروط التوازن المالي محققة لأن :

رم ع ص ! < 0

رم ع ص ! < رم ع

الخزينة الصافية < 0

### ✓ حل التطبيق الثاني

1- حساب: رأس المال العامل الصافي الإجمالي، الخزينة الصافية، احتياجات رأس المال العامل ومكوناته

رم ع ص ! = موارد ثابتة - استخدامات ثابتة

رم ع ص ! = 1800000 - 1500000 = 300000

### 2- إعداد جدول توزيع الأعباء حسب الوظيفة

| البيان         | المبلغ الموزع | م. ص. شراء | وظيفة الإنتاج | الوظيفة التجارية | وظيفة الإدارة |
|----------------|---------------|------------|---------------|------------------|---------------|
| ح/ 602 إلى 607 | 260000        | 78000      | 52000         | 26000            | 104000        |
| ح/ 61 + 64     | 310000        | 77500      | 108500        | 62000            | 62000         |
| ح/ 68          | 80000         | 16000      | 12000         | 4000             | 48000         |
| المجموع        | 650000        | 171500     | 172500        | 92000            | 214000        |

### 3- إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة

تكلفة المبيعات = المواد الأولية (الحساب 601) + مجموع أعباء وظيفة الشراء +

مجموع أعباء وظيفة الإنتاج - تكلفة إنتاج المخزون

تكلفة المبيعات = 800000 + 171500 + 172500 - 300000 = 844000

| البيان                                      | السنة N |
|---------------------------------------------|---------|
| رقم الأعمال                                 | 2400000 |
| تكلفة المبيعات                              | 8440000 |
| هامش الربح الإجمالي                         | 1556000 |
| المنتجات العملية الأخرى                     | 55000   |
| التكاليف التجارية                           | 92000   |
| الأعباء الإدارية                            | 214000  |
| الأعباء العملية الأخرى                      | 35000   |
| الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات       | -       |
| النتيجة العملية                             | 1270000 |
| المنتجات المالية                            | 45000   |
| الأعباء المالية                             | 20000   |
| النتيجة المالية                             | 25000   |
| النتيجة العادية قبل الضرائب                 | 1295000 |
| الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية     | 246050  |
| الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية | -       |
| النتيجة الصافية للأنشطة العادية             | 1048950 |
| عناصر غير عادية - منتجات                    | -       |
| عناصر غير عادية - أعباء                     | -       |
| النتيجة غير العادية                         | -       |
| صافي نتيجة السنة المالية                    | 1048950 |



الخزينة الصافية = خزينة الأصول - خزينة الخصوم  
 الخزينة الصافية = 350000 - 200000 = 150000  
 إرم ع = ر م ع ص - الخزينة الصافية  
 إرم ع = 300000 - 150000 = 150000  
 مكونات إرم ع :

إرم ع للاستغلال = أصول متداولة للاستغلال - خصوم متداولة للاستغلال  
 إرم ع للاستغلال = 400000 - 320000 = 80000  
 إرم ع خارج للاستغلال = أصول م خ الاستغلال - خصوم م خ الاستغلال  
 إرم ع خارج للاستغلال = 150000 - 80000 = 70000

2- حساب نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة و نسبة الاستدانة المالية  
 نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة ÷ الاستخدامات الثابتة  
 نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1800000 ÷ 1500000 = 1,2  
 نسبة الاستدانة المالية = الاستدانة المالية ÷ التمويل الخاص  
 نسبة الاستدانة المالية = (200000 + 700000) ÷ 1100000 = 0,81

3- تقرير عن الوضعية المالية:

ر م ع ص ! < 0 ، ر م ع ص ! < إرم ع ، الخزينة الصافية < 0  
 شروط التوازن المالي الجيد متوفرة وللمؤسسة هامش أمان لأن ر م ع ص يغطي  
 احتياجات رأس المال  
 للمؤسسة استدانة مالية كبيرة فهي لا تتمتع بتحرر مالي مما يشكل لها صعوبات  
 مستقبلا.

✓ حل التطبيق الثالث

1- إتمام الميزانية الوظيفية

مج الأصول = مج الخصوم = 4000000 ÷ 40% = 10000000  
 باقي العناصر تحسب بدلالة النسب المعطاة في الميزانية على النحو التالي:

| الأصول              | المبالغ  | %   | الخصوم           | المبالغ  | %  |
|---------------------|----------|-----|------------------|----------|----|
| الاستخدامات الثابتة | 4000000  | 40  | الموارد الثابتة  | 5500000  | 55 |
|                     |          |     | الموارد الخاصة   | 4500000  | 45 |
|                     |          |     | الديون المالية   | 1000000  | 10 |
| الأصول المتداولة    | 6000000  | 60  | الخصوم المتداولة | 4500000  | 45 |
| للاستغلال           | 2000000  | 20  | للاستغلال        | 1500000  | 15 |
| خ الاستغلال         | 1500000  | 15  | خارج الاستغلال   | —        | —  |
| خزينة الأصول        | 2500000  | 25  | خزينة الخصوم     | 3000000  | 30 |
| مجموع الأصول        | 10000000 | 100 | مجموع الخصوم     | 10000000 | ?  |

2- حساب :

رأس المال العامل الصافي الإجمالي:

ر م ع ص ! = موارد ثابتة - استخدامات ثابتة

ر م ع ص ! = 5500000 - 4000000 = 1500000

- مكونات رأس المال العامل الصافي الإجمالي :

إرم ع = أصول متداولة للاستغلال وخارج الاستغلال - الخصوم المتداولة  
 للاستغلال وخارج الاستغلال

إرم ع = (1500000 + 2000000) - (1500000) = 2000000

الخزينة الصافية = خزينة الأصول - خزينة الخصوم

الخزينة الصافية = 2500000 - 3000000 = - 500000

- نسب الهيكل المالية:

نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة ÷ الاستخدامات الثابتة

نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 5500000 ÷ 4000000 = 1,375

نسبة الاستدانة المالية = الاستدانة المالية ÷ التمويل الخاص

نسبة الاستدانة المالية = (3000000 + 1000000) ÷ 4500000 = 0,88

- نسب دوران الزبائن والموردين:

نسبة دوران الزبائن = مبيعات السنة ÷ متوسط ديون الزبائن

متوسط ديون الزبائن = زبائن والحسابات الملحقه لأول وآخر المدة ÷ 2

متوسط ديون الزبائن = (300000 + 500000) ÷ 2 = 400000

نسبة دوران الزبائن = 8000000 ÷ 400000 = 20

المدة المتوسطة لتسديد الزبائن = 360 ÷ 20 = 18 يوما

نسبة دوران الموردين = مشتريات السنة ÷ متوسط ديون الموردين

متوسط ديون الموردين = الموردون والحسابات الملحقه لأول وآخر المدة ÷ 2

متوسط ديون الموردين = (300000 + 200000) ÷ 2 = 250000

نسبة دوران الموردين = 6250000 ÷ 250000 = 25

المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين = 360 ÷ 25 = 14,4 = 15 يوما

3- التعليق على الوضع المالي :

شروط التوازن المالي غير متوفرة لدى المؤسسة لأن ر م ع ص ! لا يغطي احتياجات

رأس المال العامل وبالتالي فالخزينة سالبة مما يشكل صعوبات مالية للمؤسسة

على المؤسسة تمويل خزنتها فورا من خلال :

- رفع قيمة ر م ع ص ! عن طريق رفع الموارد الثابتة من خلال زيادة مساهمة

الشركاء ، أما بالنسبة للاقتراض ففرصه ضئيلة لأن نسبة الامتدانة مرتفعة ، أو

تخفيض الموارد الثابتة من خلال التنازل عن بعضها .



تخفيض إحتياجات رأس المال العامل من خلال رفع دوران المخزونات ، رفع دوران الزبائن وتخفيض دوران الموردين.

### ✓ حل التطبيق الثاني

| العبارة                                                                                 | صحيح / خطأ |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1 المقصود بالتعريف المالي لعمليات الاستثمار الحيازة علي التثبيات                        | خطأ        |
| 2 الإعانات التي تقدمها للمؤسسة الهيئات العمومية فقط                                     | خطأ        |
| 3 القروض العادية تحصل عليها المؤسسة لقاء دفعها لفوائد                                   | صحيح       |
| 4 تنقسم طرق تمويل التثبيات إلى طرق داخلية و أخرى خارجية                                 | صحيح       |
| 5 يكون التثبيات ذو مردودية إذا تساوت إيراداته النقدية مع النفقات التي صرفت للحصول عليه  | خطأ        |
| 6 الاستثمار التوسعي هو العملية التي تسمح للمؤسسة بالمحافظة على قدرتها الإنتاجية الحالية | خطأ        |
| 7 الاستثمار الإنتاجي يسمح بزيادة مردودية قدرة الإنتاج الحالية                           | صحيح       |
| 8 الإعانات التي تقدم للمؤسسة بدون فوائد و يتم إعادتها لمدة طويلة لا تعتبر من القروض     | خطأ        |

### حل تطبيقاته النوعية العادية لمشر

#### ✓ حل التطبيق الاول

| الرقم | العملية                                                                                           | طريقة التمويل  | داخلي / خارجي |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| 1     | الحيازة على اراضي عن طريق تبرع الدولة بها لصالح المؤسسة                                           | الإعانات       | خارجي         |
| 2     | الحيازة على الآلات و معدات تم تمويلها بعد وضع المؤسسة سندات في البورصة                            | قروض غير عادية | خارجي         |
| 3     | لجوء المؤسسة إلى الحصول على قرض من بنك التنمية المحلية لتمويل عملية الحيازة على سماءات            | قرض عادي       | خارجي         |
| 4     | تمويل عملية الحيازة على معدات نقل ( ساحنات ) عن طريق مصادر داخلية                                 | تمويل ذاتي     | داخلي         |
| 5     | لجوء إلى ثقافة تمويل تسمح للمؤسسة بإيجار الآلات و يمكنها عند نهاية عقد الإيجار ان تملك هذه الآلات | قرض إيجاري     | خارجي         |



✓ حل التطبيق الثالث: أصل القرض 500000 دج

1- إنجاز الأسطر التالية:  
السطر الأول:

$$I_1 = 500000 \times 0,08 = 40000 \quad \text{فائدة السنة 1}$$

استهلاك السنة 1:

$$V_0 = A_1 \frac{(1+i)^n - 1}{i} \Rightarrow 500000 = A_1 \frac{(1,08)^{10} - 1}{0,08}$$

$$A_1 = \frac{500000}{14,486562} = 34514,75$$

الدفعة الثابتة:  $A_1 + I_1 = 34514,75 + 40000 = 74514,75$   
المبلغ الباقي تسديده من القرض في نهاية السنة 1:

$$V_1 = V_0 - A_1 = 500000 - 34514,75 = 465485,25$$

السطر الرابع:

الدفعة ثابتة = 74514,75

$$A_4 = A_1(1+i)^3 = 34514,75(1,08)^3 = 43478,64 \quad \text{الاستهلاك الرابع}$$

$$I_4 = a - A_4 = 74514,75 - 43478,64 = 31036,11 \quad \text{فائدة السنة الرابعة}$$

$$= I_4 \div i = 31036,11 \div 0,08 \quad \text{المبلغ الباقي تسديده في بداية السنة 4}$$

$$V_3 = 387951,37 \quad \text{المبلغ الباقي تسديده في نهاية السنة 4}$$

$$V_4 = V_3 - A_4 = 387951,37 - 43478,64 = 344472,73$$

السطر السابع:

$$A_7 = A_4(1+i)^3 = 43478,64(1,08)^3 = 54770,56 \quad \text{الاستهلاك السابع}$$

$$I_7 = a - A_7 = 74514,75 - 54770,56 = 19744,19 \quad \text{فائدة السنة السابعة}$$

$$V_6 = I_7 \div i = 19744,19 \div 0,08 \quad \text{المبلغ الباقي تسديده في بداية السنة 7}$$

$$V_6 = 246802,37$$

المبلغ الباقي تسديده في نهاية السنة 7:

$$V = V_6 - A_7 = 246802,37 - 54770,56 = 192031,81$$

السطر الأخير:

$$A_{10} = A_7(1+i)^3 = 54770,56(1,08)^3 = 68995,13 \quad \text{الاستهلاك الأخير}$$

$$V_9 = A_{10} = 68995,13 \quad \text{المبلغ الباقي في بداية السنة الأخيرة = الاستهلاك الأخير}$$

$$I_{10} = 68995,1 \times 0,08 = 5519,62 \quad \text{فائدة السنة الأخيرة}$$

## حل تطبيقات الوحدة الثانية عشر

✓ حل التطبيق الأول

حساب رصيد المؤسسة في نهاية السنة التاسعة من التوظيف

$$A = 15000 \frac{(1,07)^6 - 1}{0,07} (1,07)^3 + 22000 \frac{(1,07)^3 - 1}{0,07}$$

$$A = 15000 \times 8,763088 + 22000 \times 3,2149$$

$$A = 202174,12$$

✓ حل التطبيق الثاني

حساب قيمة الدفعة حسب كل طريقة:

ط1:

$$6000000 = a(1,1)^{-3} + a(1,1)^{-7}$$

$$6000000 = a \times 0,751314 + a \times 0,513158 = a \times 1,264472$$

$$a = \frac{6000000}{1,264472} = 4745063,55$$

ط2:

$$6000000 = a \frac{1 - (1,1)^{-8}}{0,1}$$

$$6000000 = a \times 5,334926$$

$$a = \frac{6000000}{5,334926} = 1124664,14$$

ط3:

$$6000000 = 1000000(1,1)^{-2} + a \frac{1 - (1,1)^{-5}}{0,1} (1,1)^{-2}$$

$$6000000 = 826446,28 + a \times 3,132881$$

$$a = \frac{6000000 - 826446,28}{3,132881} = 1651372,56$$

ملاحظة: يجب الاستعانة بمحور زمني لكل طريقة من الطرق الثلاث

-2 حساب :  
- الاستهلاك الرابع :

$$I_4 - I_5 = A_4 \cdot i = 11638,8$$

$$A_4 = 11638,8 / 0,1 = 116388$$

- الاستهلاك الأول :

$$A_1 = A_4 (1+i)^{-3} = 116388 (1,1)^{-3} = 87444,03$$

-3 حساب :  
- الدفعة الثابتة :

$$a = A_4 + I_4 = 116388 + 71056,03 = 187444,03$$

- أصل القرض :

$$V_0 = I_1 / i = (a - A_1) / i = (187444,03 - 87444,03) / 0,1$$

$$A_0 = 100000 / 0,1 = 1000000$$

- عدد الدفعات :

$$V_0 = A_1 \frac{(1+i)^n - 1}{i} \Rightarrow 1000000 = 87444,03 \frac{(1,1)^n - 1}{0,1}$$

$$(1,1)^n = \frac{1000000 \times 0,1}{87444,03} + 1 = 2,143588$$

$$\ln(1,1)^n = \ln 2,143588 \Rightarrow n \ln(1,1) = \ln 2,143588$$

$$n = \frac{\ln 2,143588}{\ln 1,1} = \frac{0,762481}{0,095310} = 8$$

| أصل القرض 1500000 |                                   |          |           |          |                                   |
|-------------------|-----------------------------------|----------|-----------|----------|-----------------------------------|
| مدة القرض 10      |                                   |          |           |          |                                   |
| معدل القرض 8%     |                                   |          |           |          |                                   |
| المدة             | رأس المال المتبقى في بداية الفترة | الفائدة  | الاستهلاك | الدفعة   | رأس المال المتبقى في نهاية الفترة |
| 1                 | 500000                            | 40000    | 34514,75  | 74514,75 | 465485,25                         |
| 2                 |                                   |          |           |          |                                   |
| 3                 |                                   |          |           |          |                                   |
| 4                 | 387951,37                         | 31036,11 | 43478,64  | 74514,75 | 344472,73                         |
| 5                 |                                   |          |           |          |                                   |
| 6                 |                                   |          |           |          |                                   |
| 7                 | 246802,37                         | 19744,19 | 54770,56  | 74514,75 | 192031,81                         |
| 8                 |                                   |          |           |          |                                   |
| 9                 |                                   |          |           |          |                                   |
| 10                | 68995,13                          | 5519,62  | 68995,13  | 74514,75 | 00                                |

✓ حل التطبيق الرابع :

1- حساب معدل الفائدة المركبة المطبق :

$$I_3 - I_4 = A_4 - A_3 = A_3(1+i) - A_3 = A_3 \cdot i \quad \dots\dots\dots(1)$$

$$I_4 - I_5 = A_5 - A_4 = A_4(1+i) - A_4 = A_4 \cdot i \quad \dots\dots\dots(2)$$

من (2) نجد :

$$I_4 - I_5 = A_4 \cdot i = A_3(1+i) \cdot i = (I_3 - I_4) (1+i)$$

بتعويض (1) في العلاقة السابقة نجد :

$$(1+i) = (I_4 - I_5) / (I_3 - I_4)$$

$$1+i = (71056,03 - 59417,23) / (81636,76 - 71056,03)$$

$$1+i = 11638,8 / 10580,73 = 1,1$$

$$i = 1,1 - 1 = 0,1$$

معدل الفائدة المركبة المطبق هو 10%



## حل تطبيقات الوحدة الثالثة عشر

✓ حل التطبيق الأول

$$I_0 = \text{تكلفة اقتناء المشروع} = 1,17 \times 1538463 = 1800000 \text{ دج}$$

$$VAN = \sum T_p (1+t)^{-p} + VR (1+t)^{-n} - I_0$$

$$VAN = 840000(1,1)^{-1} + 660000(1,1)^{-2} + 690000(1,1)^{-3}$$

$$+ 330000(1,1)^{-4} + 330000(1,1)^{-5} - 1800000$$

$$VAN = 763560 + 545160 + 518190 + 225390 + 204600 - 1800000$$

$$VAN = 2256900 - 1800000 = 456900$$

للمشروع مردودية لأن  $VAN > 0$

✓ حل التطبيق الثاني:

حساب مدة الاسترداد للمشروع الاستثماري السابق:

| السنوات | CAF <sub>n</sub> المحينة | CAF <sub>n</sub> المتراكمة |
|---------|--------------------------|----------------------------|
| 1       | 763560                   | 763560                     |
| 2       | 545160                   | 1308720                    |
| 3       | 518190                   | 1826910                    |
| 4       | 225390                   | 2052300                    |
| 5       | 204600                   | 2256900                    |

تكون فترة استرداد المشروع خلال السنة الثالثة أي سنتين وبضعة أشهر يتم تحديدها كالتالي:

$$DR = 2 + ((1800000 - 1308720) / (1826910 - 1308720)) * 360$$

$$DR = 2 + (491280 / 518190) * 360 = 2 \text{ ans} + 342 \text{ jours}$$

فترة الاسترداد هي سنتين و 342 يوما.

✓ حل التطبيق الثالث  
طريقة القيمة الحالية الصافية:  
المشروع الأول:

$$VAN = 860000(1,09)^{-1} + 940000(1,09)^{-2} + 780000(1,09)^{-3}$$

$$+ 298000(1,09)^{-4} - 1580000$$

$$VAN = 2392304 - 1580000 = 812304$$

المشروع الثاني:

$$VAN = 740000(1,09)^{-1} + 1200000(1,09)^{-2} + 600000(1,09)^{-3}$$

$$+ 150000(1,09)^{-4} - 1850000$$

$$VAN = 678580 + 1009200 + 463200 + 106200 - 1850000$$

$$VAN = 2257180 - 1850000 = 407180$$

تختار المؤسسة المشروع الأول لأنه يحقق أكبر قيمة حالية صافية

طريقة فترة الاسترداد

| المشروع الثاني             |                          | المشروع الأول              |                          | السنوات |
|----------------------------|--------------------------|----------------------------|--------------------------|---------|
| CAF <sub>n</sub> المتراكمة | CAF <sub>n</sub> المحينة | CAF <sub>n</sub> المتراكمة | CAF <sub>n</sub> المحينة |         |
| 678580                     | 678580                   | 788620                     | 788620                   | 1       |
| 1687780                    | 1009200                  | 1579160                    | 790540                   | 2       |
| 2150980                    | 463200                   | 2181320                    | 602160                   | 3       |
| 2257180                    | 106200                   | 2392304                    | 210984                   | 4       |

بالنسبة للمشروع الأول:

فترة الاسترداد خلال السنة الثالثة وهي:

$$DR = 2 + ((1580000 - 1579160) / (2181320 - 1579160)) * 360$$



✓ حل التطبيق الثاني:

الأعباء الإضافية =  $0,05 \times 2000000 = 100000$   
ليكن X التكلفة الاجمالية لمركز الادارة  
ليكن Y التكلفة الاجمالية لمركز الصيانة

$$\begin{cases} x = 70400 + 0,2y \dots\dots (1) \\ y = 115000 + 0,15x \dots\dots (2) \end{cases}$$

$$x = 70400 + 0,2(115000 + 0,15x) = 70400 + 23000 + 0,03x$$

$$x - 0,03x = 93400 \Rightarrow x = \frac{93400}{0,97} = 96288,66$$

$$y = 115000 + 0,15(96288,66) = 126443,30$$

| البيان          | المراكز المساعدة |          |           |             |             | المراكز الأساسية |             |  |  |
|-----------------|------------------|----------|-----------|-------------|-------------|------------------|-------------|--|--|
|                 | الادارة          | الصيانة  | التموين   | الورشة 1    | الورشة 2    | الورشة 3         | التوزيع     |  |  |
| مج ت 1          | 41900            | 105000   | 113450    | 87400       | 122450      | 38900            | 51900       |  |  |
| إضافية          | 30000            | 20000    |           |             | 10000       | 20000            | 20000       |  |  |
| 100000          |                  |          |           |             |             |                  |             |  |  |
| أعباء غير       | 1500             | 10000    | 1500      |             |             |                  |             |  |  |
| معتبرة          |                  |          |           |             |             |                  |             |  |  |
| مج ت 1 المعدل   | 70400            | 115000   | 111950    | 87400       | 132450      | 58900            | 71900       |  |  |
| توزيع 2:        |                  |          |           |             |             |                  |             |  |  |
| الادارة         | 96288,66         | 14443,3  | 19257,73  | 14443,3     | 19257,73    | 19257,73         | 9628,87     |  |  |
| الطاقة          | 25288,66         | 126443,3 | 12644,33  | 25288,66    | 12644,33    | 25288,66         | 25288,66    |  |  |
| مج ت 2          | 0                | 0        | 143852,06 | 127131,96   | 164352,06   | 103446,39        | 106817,53   |  |  |
| ط. و. ع         |                  |          |           |             |             |                  |             |  |  |
|                 |                  |          | Kg مادة   | وحدات منتجة | وحدات منتجة | وحدات منتجة      | وحدات منتجة |  |  |
|                 |                  |          | مشتراة    |             |             |                  |             |  |  |
| عدد وحدات العمل |                  |          | 7000      | 2000        | 3000        | 5000             | 4300        |  |  |
| ت و العمل       |                  |          | 20,55     | 63,56       | 54,78       | 20,68            | 24,84       |  |  |

$$DR = 2 + (840/602160) * 360 = 2 \text{ans } 1 \text{jour}$$

فترة استرداد المشروع الأول سنتين ويوم واحد

بالنسبة للمشروع الثاني :

فترة الاسترداد خلال السنة الثالثة وهي :

$$DR = 2 + ((1850000 - 1687780)/(2150980 - 1687780)) * 360$$

$$DR = 2 + (162220/463200) * 360 = 2 \text{ans } 126 \text{ jours}$$

فترة استرداد المشروع الثاني 2 سنة و 126 يوما

نار المؤسسة المشروع الأول لأن فترة استرداده أقل من فترة استرداد المشروع

الثاني.

## حل تطبيق الوحدة الرابعة محشر

✓ حل التطبيق الأول:

إنجاز التوزيع الأولي والثانوي :

| اسم الحساب          | المبلغ الموزع | المراكز المساعدة |         | المراكز الأساسية |         |         |         |
|---------------------|---------------|------------------|---------|------------------|---------|---------|---------|
|                     |               | الإدارة          | الصيانة | التموين          | التحضير | التركيب | الإنهاء |
| المشتريات المستهلكة | 120000        | 36000            | 12000   | 18000            | 12000   | 6000    | 24000   |
| الخدمات الخارجية    | 80000         | 16000            | 4000    | 8000             | 12000   | 16000   | 12000   |
| الخدمات الخارجية    | 70000         | 14000            | 7000    | 7000             | 21000   | -       | -       |
| أعباء المستخدمين    | 200000        | 30000            | 20000   | 10000            | 50000   | 10000   | 30000   |
| الضرائب والرسوم     | 150000        | 60000            | -       | -                | -       | -       | -       |
| الأعباء العملياتية  | 60000         | 6000             | -       | 18000            | 6000    | -       | 15000   |
| الأعباء المالية     | 50000         | 20000            | -       | -                | -       | -       | -       |
| شخصيات إ. م. ع      | 300000        | 30000            | 60000   | 15000            | 15000   | 30000   | 75000   |
| مج ت 1              | 1030000       | 212000           | 103000  | 76000            | 116000  | 62000   | 156000  |
| التوزيع الثانوي     |               |                  |         |                  |         |         |         |
| الإدارة             |               | 212000           | 21200   | 31800            | 42400   | 10600   | 42400   |
| الصيانة             |               |                  | 124200  | 24840            | 12420   | 24840   | 37260   |
| مج ت الثانوي        |               |                  | 0       | 132640           | 170820  | 97440   | 235660  |



| المراكز          | المراكز المساعدة |         | المراكز الأساسية |         |         |
|------------------|------------------|---------|------------------|---------|---------|
|                  | الإدارة          | الصيانة | التموين          | التقطيع | التركيب |
| مجموع التوزيع    | 36000            | 40000   | 29500            | 43000   | 30500   |
| التوزيع الثانوي: |                  |         |                  |         |         |
| الإدارة          | (50000)          | 12500   | 5000             | 10000   | 15000   |
| الصيانة          | 14000            | (52500) | 10500            | 7000    | 10500   |
| مجموع 2          | 0                | 0       | 45000            | 60000   | 56000   |
| طبيعة وحدة العمل |                  |         | 100 دج من        | Kg مادة | وحدات   |
|                  |                  |         | المشتريات        | أولية   | منتجة   |
|                  |                  |         |                  | مستعملة | مباعة   |
| عدد وحدات العمل  | /                | /       | 9000             | 5500    | 700     |
| تكلفة وحدة العمل | /                | /       | 5                | 10,90   | 80      |
|                  |                  |         |                  |         | 49,16   |

الأعباء غير المباشرة لمركزي الانتاج التي يتحملها كل منتج

| البيان       | المنتج (P <sub>1</sub> ) |            |        | المنتج (P <sub>2</sub> ) |            |        |
|--------------|--------------------------|------------|--------|--------------------------|------------|--------|
|              | الكمية                   | سعر الوحدة | المبلغ | الكمية                   | سعر الوحدة | المبلغ |
| مركز التقطيع | 3500                     | 10,9       | 38150  | 2000                     | 10,9       | 21800  |
| مركز التركيب | 300                      | 80         | 24000  | 400                      | 80         | 32000  |

✓ حل التطبيق الثالث :

ليكن x تكلفة الوحدة في مركز الادارة المكون من 20 وحدة  
ليكن y تكلفة الوحدة في مركز الصيانة المكون من 14 وحدة

$$20x = 36000 + 4y \dots (1)$$

$$15y = 40000 + 5x \dots (2)$$

$$20x - 4y = 36000 \dots (1)$$

$$15y - 5x = 40000 \dots (2)$$

بضرب حدود المعادلة 2 بالعدد 4 ثم نجمع المعادلتين نجد :

$$X = 2500 ; y = 3500$$

عدد وحدات العمل في كل مركز :

التموين :

| المواد            | ثمن الشراء          | 100 دج من ثمن الشراء |
|-------------------|---------------------|----------------------|
| (M <sub>1</sub> ) | 600000 = 120 × 5000 | 6000 = 100 ÷ 600000  |
| (M <sub>2</sub> ) | 300000 = 100 × 3000 | 3000 = 100 ÷ 300000  |
| مج                | 900000              | 9000                 |

التقطيع :

Kg مادة أولية مستعملة في (P<sub>1</sub>) : 3500 Kg = 1500 + 2000

Kg مادة أولية مستعملة في (P<sub>2</sub>) : 2000 Kg

المجموع : 5500 Kg

التركيب : وحدات منتجة : 700 = 400 + 300 وحدة

التوزيع : وحدات مباعة : 600 = 320 + 280 وحدة

## حل تطبيق الوحدة الخامسة عشر

✓ حل التطبيق الأول:

1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

$$(1) \quad x = 61000 + 0,15y \dots \dots$$

$$(2) \quad y = 40000 + 0,2x \dots \dots$$

بحل الجملة نجد :  $x = 70000$  ،  $y = 54000$

| البيان           | الإدارة | الصيانة | تموين  | تفصيل           | خياطة              | انتهاء      | توزيع                |
|------------------|---------|---------|--------|-----------------|--------------------|-------------|----------------------|
| محت 1            | 61900   | 40000   | 39350  | 100700          | 54400              | 43600       | 40200                |
| توزيع            | (70000) | 14000   | 7000   | 10500           | 17500              | 14000       | 7000                 |
| ثانوي            | 8100    | (54000) | 13500  | 10800           | 8100               | 5400        | 8100                 |
|                  | 0       | 0       | 59850  | 122000          | 80000              | 63000       | 55300                |
| طبيعة وحدة العمل |         |         | 100 دج | متر قماش مستعمل | ساعة يد عمل مباشرة | وحدات منتجة | 100 دج من ثمن الشراء |
| عدد وحدات العمل  |         |         | 3990   | 2440            | 500                | 1400        | 13825                |
| تكلفة وحدة العمل |         |         | 15     | 50              | 160                | 45          | 4                    |

عدد وحدات العمل في كل مركز

التموين :

$$\text{ثمن شراء } (T_1) : 264000 = 220 \times 1200 \text{ دج}$$

$$\text{ثمن شراء } (T_2) : 135000 = 150 \times 900 \text{ دج}$$

$$100 \text{ دج من المشتريات} = 3990$$

التفصيل :

$$1080 = 360 + 720 = 0,6 \times 600 + 1,2 \times 600 : (P_1) \text{ في متر قماش مستعمل}$$

$$1360 = 720 + 640 = 0,9 \times 800 + 0,8 \times 800 : (P_2) \text{ في متر قماش مستعمل}$$

$$2440 = 1360 + 1080 : \text{مجموع القماش المستعمل}$$

$$\text{الخياطة : عدد ساعات العمل} = 300 + 200 = 500 \text{ ساعة}$$

$$\text{الانتهاء : عدد الوحدات المنتجة} = 800 + 600 = 1400 \text{ وحدة}$$

$$\text{التوزيع : } 100 \text{ دج من ر ع}$$

$$\text{ر ع } (P_1) : 617500 = 950 \times 650$$

$$\text{ر ع } (P_2) : 765000 = 850 \times 900$$

$$100 \text{ دج من ر ع} = 13825$$

حساب تكلفة الشراء لكل من  $(T_1)$  و  $(T_2)$

| المادة الأولية $(T_2)$ |       |        | المادة الأولية $(T_1)$ |      |        | البيان                 |
|------------------------|-------|--------|------------------------|------|--------|------------------------|
| المبلغ                 | ت. و  | الكمية | المبلغ                 | ت. و | الكمية |                        |
| 135000                 | 150   | 900    | 264000                 | 220  | 1200   | الأعباء المباشرة       |
| 18000                  | 20    | 900    | 24000                  | 20   | 1200   | ثمن الشراء             |
|                        |       |        |                        |      |        | مصاريف الشراء المباشرة |
|                        |       |        |                        |      |        | الأعباء غير المباشرة   |
| 20250                  | 15    | 1350   | 39600                  | 15   | 2640   | مركز التموين           |
| 173250                 | 192,5 | 900    | 327600                 | 273  | 1200   | تكلفة الشراء           |

حساب الجرد الدائم لـ  $(T_1)$ :

| البيان          | الكمية | ت. و | المبلغ | البيان          | الكمية | ت. و | المبلغ |
|-----------------|--------|------|--------|-----------------|--------|------|--------|
| مخزون أول المدة | 450    |      | 126150 | الإخراجات       | 1360   | 275  | 374000 |
| الإدخالات       | 1200   | 273  | 327600 | مخزون آخر المدة | 290    | 275  | 79750  |
| المجموع         | 1650   | 275  | 453750 | المجموع         | 1650   | 275  | 453750 |

حساب الجرد الدائم لـ  $(T_2)$ :

| البيان          | الكمية | ت. و  | المبلغ | البيان          | الكمية | ت. و | المبلغ |
|-----------------|--------|-------|--------|-----------------|--------|------|--------|
| مخزون أول المدة | 300    |       | 90750  | الإخراجات       | 1080   | 220  | 129600 |
| الإدخالات       | 900    | 192,5 | 173250 | مخزون آخر المدة | 120    | 220  | 26400  |
| المجموع         | 1200   | 220   | 264000 | المجموع         | 1200   | 220  | 264000 |

حساب تكلفة الانتاج لكل منتج من  $(P_1)$  و  $(P_2)$



| البيان                       |        |        | المنتج (P <sub>1</sub> ) |        |       | المنتج (P <sub>2</sub> ) |        |      |
|------------------------------|--------|--------|--------------------------|--------|-------|--------------------------|--------|------|
| البيان                       | الكمية | ت. و   | المبلغ                   | الكمية | ت. و  | المبلغ                   | الكمية | ت. و |
| تكلفة إنتاج المنتجات المباعة | 650    | 718.15 | 466800                   | 900    | 701.6 | 631440                   |        |      |
| أعباء التوزيع المباشرة       | 650    | 15     | 9750                     | 900    | 15    | 13500                    |        |      |
| أعباء التوزيع غير المباشرة   | 6175   | 4      | 24700                    | 7650   | 4     | 30600                    |        |      |
| سعر التكلفة                  | 650    | 771.15 | 501250                   | 900    | 750.6 | 675540                   |        |      |
| سعر البيع                    | 650    | 950    | 617500                   | 900    | 850   | 765000                   |        |      |
| ن ت لكل منتج                 | 650    | 178.85 | 116250                   | 900    | 99.4  | 89460                    |        |      |

$$\text{ن ت ص} = 116250 + 89460 - 4500 - 2250 = 207960$$

✓ حل التطبيق الثاني:

1- تحديد الكميات المستعملة من المادتين الأوليتين و (M<sub>2</sub>).

الاستعمالات = مخ 1 + الإدخالات - مخ 2

$$1300 \text{ kg} = 350 - 1400 + 250 = (M_1)$$

$$900 \text{ kg} = 100 - 800 + 200 = (M_2)$$

2- حساب الكمية المنتجة لكل من (P<sub>1</sub>) و (P<sub>2</sub>):

$$\text{عدد الوحدات المنتجة من } (P_2) = 900 \div 1.8 = 500 \text{ وحدة}$$

$$\text{الكمية من } (M_1) \text{ المستعملة في } (P_2) = 1.4 \times 500 = 700 \text{ kg}$$

$$\text{الكمية المستعملة من } (M_1) \text{ في } (P_1) = 700 - 1300 = 600 \text{ kg}$$

$$\text{عدد الوحدات المنتجة من } (P_1) = 600 \div 2 = 300 \text{ وحدة}$$

$$\text{عدد الوحدات المباعة} = \text{مخ 1} + \text{عدد الوحدات المنتجة} - \text{مخ 2}$$

$$\text{عدد الوحدات المباعة من } (P_1) = 120 + 300 - 20 = 400 \text{ وحدة}$$

$$\text{عدد الوحدات المباعة من } (P_2) = 50 + 500 - 30 = 520 \text{ وحدة}$$

3- اتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

تعويض مبلغ مركز الإدارة بـ 10000 بدل 11250

$$\begin{cases} 14x = 10000 + 3y \dots (1) \\ 11y = 25000 + 2x \dots (2) \end{cases}$$

$$\text{بحل الجملة نجد : } x = 1250, y = 2500$$

| البيان                                |        |        | المنتج (P <sub>1</sub> ) |        |      | المنتج (P <sub>2</sub> ) |        |      |
|---------------------------------------|--------|--------|--------------------------|--------|------|--------------------------|--------|------|
| البيان                                | الكمية | ت. و   | المبلغ                   | الكمية | ت. و | المبلغ                   | الكمية | ت. و |
| الأعباء المباشرة                      |        |        |                          |        |      |                          |        |      |
| تكلفة ش م (T <sub>1</sub> ) المستعملة | 720    | 275    | 198000                   | 640    | 275  | 176000                   |        |      |
| تكلفة ش م (T <sub>2</sub> ) المستعملة | 360    | 220    | 79200                    | 720    | 220  | 158400                   |        |      |
| اليد العاملة المباشرة                 | 300    | 120    | 36000                    | 400    | 120  | 48000                    |        |      |
| الأعباء غير المباشرة                  |        |        |                          |        |      |                          |        |      |
| تفصيل                                 | 1080   | 50     | 54000                    | 1360   | 50   | 68000                    |        |      |
| خياطة                                 | 200    | 160    | 32000                    | 300    | 160  | 48000                    |        |      |
| إنهاء                                 | 600    | 45     | 27000                    | 800    | 45   | 36000                    |        |      |
| تكلفة الإنتاج                         | 600    | 710.33 | 426200                   | 800    | 668  | 534400                   |        |      |

حساب الجرد الدائم للمنتج (P<sub>1</sub>)

| البيان          | الكمية | ت. و   | المبلغ | البيان          | الكمية | ت. و   | المبلغ |
|-----------------|--------|--------|--------|-----------------|--------|--------|--------|
| مخزون أول المدة | 50     |        | 40600  | الإخراجات       | 650    | 718.15 | 466800 |
| الإدخالات       | 600    |        | 426200 | مخزون آخر المدة | 00     |        | 00     |
| المجموع         | 650    | 718.15 | 466800 | المجموع         | 650    |        | 466800 |

حساب الجرد الدائم للمنتج (P<sub>2</sub>)

| البيان          | الكمية | ت. و  | المبلغ | البيان          | الكمية | ت. و  | المبلغ |
|-----------------|--------|-------|--------|-----------------|--------|-------|--------|
| مخزون أول المدة | 200    |       | 167200 | الإخراجات       | 900    | 701.6 | 631440 |
| الإدخالات       | 800    |       | 534400 | مخزون آخر المدة | 100    | 701.6 | 70160  |
| المجموع         | 1000   | 701.6 | 701600 | المجموع         | 1000   | 701.6 | 701600 |

حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لكل منتج



| البيان                      |       |        | المنتج (P <sub>1</sub> ) |        |        | المنتج (P <sub>2</sub> )            |       |        |
|-----------------------------|-------|--------|--------------------------|--------|--------|-------------------------------------|-------|--------|
| الكمية                      | ت. و. | المبلغ | الكمية                   | ت. و.  | المبلغ | الكمية                              | ت. و. | المبلغ |
| <u>الأعباء المباشرة</u>     |       |        |                          |        |        |                                     |       |        |
| 600                         | 52    | 31200  | 700                      | 52     | 36400  | ت. ش. م (M <sub>1</sub> ) المستعملة |       |        |
| -                           | -     | -      | -                        | -      | 54180  | ت. ش. م (M <sub>2</sub> ) المستعملة |       |        |
| 450                         | 140   | 63000  | 400                      | 140    | 56000  | اليد العاملة المباشرة               |       |        |
| <u>الأعباء غير المباشرة</u> |       |        |                          |        |        |                                     |       |        |
| -                           | -     | 45000  | -                        | -      | -      | الورشة 1                            |       |        |
| -                           | -     | -      | -                        | -      | 32000  | الورشة 2                            |       |        |
| 300                         | 52,5  | 15750  | 500                      | 52,5   | 26250  | الورشة 3                            |       |        |
| 300                         | 516,5 | 154950 | 500                      | 409,66 | 204830 | تكلفة الإنتاج                       |       |        |

$$CMUP(P_1) = \frac{65100 + 154950}{120 + 300} = 523,92 \text{ دج}$$

$$CMUP(P_2) = \frac{20600 + 204830}{50 + 500} = 409,87 \text{ دج}$$

حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لكل منتج

| البيان |        |        | المنتج (P <sub>1</sub> ) |        |          | المنتج (P <sub>2</sub> )     |       |        |
|--------|--------|--------|--------------------------|--------|----------|------------------------------|-------|--------|
| الكمية | ت. و.  | المبلغ | الكمية                   | ت. و.  | المبلغ   | الكمية                       | ت. و. | المبلغ |
| 400    | 523,92 | 209568 | 520                      | 409,87 | 213132,4 | تكلفة إنتاج المنتجات المباعة |       |        |
| 400    | 20     | 8000   | 520                      | 20     | 10400    | أعباء التوزيع المباشرة       |       |        |
| 400    | 32,17  | 12868  | 520                      | 32,17  | 16728,4  | أعباء التوزيع غير المباشرة   |       |        |
| 400    | 576,09 | 230436 | 520                      | 462,04 | 240260,8 | سعر التكلفة                  |       |        |
| 400    | 700    | 280000 | 520                      | 600    | 312000   | سعر البيع                    |       |        |
| 400    | 123,91 | 49564  | 520                      | 137,96 | 71739,2  | ن. ت. لكل منتج               |       |        |

| المراكز        | الإدارة | الطاقة  | التموين | الورشة 1 | الورشة 2 | الورشة 3 | التوزيع |
|----------------|---------|---------|---------|----------|----------|----------|---------|
| مجموعات الأولى | 10000   | 25000   | 28000   | 38750    | 24500    | 35750    | 19600   |
| توزيع الإدارة  | (17500) | 2500    | 2500    | 1250     | 2500     | 3750     | 5000    |
| ثانوي الطاقة   | 7500    | (27500) | 2500    | 5000     | 5000     | 2500     | 5000    |
| مجموعات 2      | 0       | 0       | 33000   | 45000    | 32000    | 42000    | 29600   |
| ط. و. وحدة     |         |         | مادة Kg | -        | -        | وحدة     | وحدة    |
|                |         |         | أولية   | -        | -        | منتجة    | مباعة   |
|                |         |         | مشتراة  | -        | -        | -        | -       |
| ط. و. العمل    |         |         | 2200    | -        | -        | 800      | 920     |
| ت. و. العمل    |         |         | 15      | -        | -        | 52,5     | 32,17   |

حساب تكلفة الشراء لكل من (M<sub>1</sub>) و (M<sub>2</sub>)

| المادة الأولية (M <sub>1</sub> ) |       |        | المادة الأولية (M <sub>2</sub> ) |       |        | البيان                 |       |        |
|----------------------------------|-------|--------|----------------------------------|-------|--------|------------------------|-------|--------|
| الكمية                           | ت. و. | المبلغ | الكمية                           | ت. و. | المبلغ | الكمية                 | ت. و. | المبلغ |
| 1400                             | 35    | 49000  | 800                              | 48    | 38400  | ثمن الشراء             |       |        |
| -                                | -     | -      | -                                | -     | -      | مصاريف الشراء المباشرة |       |        |
| 1400                             | 15    | 21000  | 800                              | 15    | 12000  | الأعباء غير المباشرة   |       |        |
| 1400                             | 50    | 70000  | 800                              | 63    | 50400  | تكلفة الشراء           |       |        |

$$CMUP(M_1) = \frac{15800 + 70000}{250 + 1400} = 52$$

$$CMUP(M_2) = \frac{9300 + 50400}{200 + 800} = 60,2 \text{ دج}$$

حساب تكلفة الإنتاج لكل منتج من (P<sub>1</sub>) و (P<sub>2</sub>)



## النتيجة التحليلية الإجمالية والصافية

| البيان                                              | المبالغ  |
|-----------------------------------------------------|----------|
| ن ت للمنتج (P <sub>1</sub> )                        | 49564    |
| ن ت للمنتج (P <sub>2</sub> )                        | 71739,2  |
| ن ت إجمالية                                         | 121303,2 |
| + أعباء إضافية $120000 \times 6\% \times 3 \div 12$ | +1800    |
| - أعباء غير معتبرة                                  | -15000   |
| ن ت صافية                                           | 108103,2 |

## ✓ حل التطبيق الثالث

1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

| البيان                | المراكز             | التموين    | الورشة 1   | الورشة 2              | التوزيع |
|-----------------------|---------------------|------------|------------|-----------------------|---------|
| مجموع التوزيع الثانوي | 33000               | 42000      | 51100      | 34300                 |         |
| طبيعة وحدة العمل      | 100 دج من المشتريات | وحدة منتجة | وحدة منتجة | 100 دج من رقم الأعمال |         |
| عدد وحدات العمل       | 1650                | 700        | 730        | 6860                  |         |
| تكلفة وحدة العمل      | 20                  | 60         | 70         | 5                     |         |

حساب تكلفة الشراء لكل من (M) و (L)

| البيان                 | المادة الأولية (M) |       |        | المادة الأولية (L) |       |        |
|------------------------|--------------------|-------|--------|--------------------|-------|--------|
|                        | الكمية             | ت. و. | المبلغ | الكمية             | ت. و. | المبلغ |
| ثمن الشراء             | 1500               | 30    | 45000  | 2000               | 60    | 120000 |
| مصاريف الشراء المباشرة | 1500               | 4     | 6000   | 2000               | 4     | 8000   |
| الأعباء غير المباشرة   | 450                | 20    | 9000   | 1200               | 20    | 24000  |
| تكلفة الشراء           | 1500               | 40    | 60000  | 2000               | 76    | 152000 |

$$CMUP(L) = \frac{35500 + 152000}{500 + 2000} = 75 \text{ دج}$$

## حساب تكلفة الإنتاج الوسيط S

| البيان                   | المنتج (P <sub>1</sub> ) |        |        |
|--------------------------|--------------------------|--------|--------|
|                          | الكمية                   | ت. و.  | المبلغ |
| ت ش م (M) المستعملة      | 1300                     | 40     | 52000  |
| اليد العاملة المباشرة    | 250                      | 70     | 17500  |
| الأعباء غير المباشرة     |                          |        |        |
| الورشة 1                 | 700                      | 60     | 42000  |
| + تكلفة الإنتاج الجاري 1 |                          |        | 5440   |
| - تكلفة الإنتاج الجاري 2 |                          |        | -3200  |
| تكلفة الإنتاج الوسيط     | 700                      | 162,42 | 113740 |

$$CMUP(S) = \frac{19100 + 113740}{120 + 700} = 162 \text{ دج}$$

حساب تكلفة الإنتاج لكل منتج من (A) و (B)

| البيان                   | المنتج (P <sub>1</sub> ) |        |        | المنتج (P <sub>2</sub> ) |        |        |
|--------------------------|--------------------------|--------|--------|--------------------------|--------|--------|
|                          | الكمية                   | ت. و.  | المبلغ | الكمية                   | ت. و.  | المبلغ |
| ت إنتاج (S) المستعمل     | 320                      | 162    | 51840  | 450                      | 162    | 72900  |
| ت ش م (L) المستعملة      | 1100                     | 75     | 82500  | 800                      | 75     | 60000  |
| ت ش اللوازم C المستعملة  |                          |        | 14500  |                          |        | 32000  |
| اليد العاملة المباشرة    | 220                      | 70     | 15400  | 280                      | 70     | 19600  |
| الأعباء غير المباشرة و 2 | 300                      | 70     | 21000  | 430                      | 70     | 30100  |
| + تكلفة الإنتاج الجاري 1 |                          |        | 7000   |                          |        | 3880   |
| - تكلفة الإنتاج الجاري 2 |                          |        | -3100  |                          |        | -2900  |
| تكلفة الإنتاج            | 300                      | 630,46 | 189140 | 430                      | 501,34 | 215580 |

## حل تطبيق الوحدة السادسة

✓ حل التطبيق الأول:

1- إعداد حساب النتائج التفاضلي:

| رقم | البيان                                                 | الاجمالي | الجزئية | %     |
|-----|--------------------------------------------------------|----------|---------|-------|
| 1   | رقم الأعمال 300 × 6000                                 |          |         | 100   |
|     | تكلفة شراء المواد الأولية واللوازم المستعملة 24×5×6000 | 720000   |         |       |
|     | الأعباء المتغيرة للإنتاج ( مباشرة ) 150×400            | 60000    |         |       |
|     | الأعباء المتغيرة للإنتاج ( غير مباشرة ) 7×5×6000       | 210000   |         |       |
|     | الأعباء المتغيرة للتوزيع (غير مباشرة) 10% 1800000      | 180000   |         |       |
| 2   | التكلفة المتغيرة                                       | 1170000  | 1170000 | 65    |
| 3   | الهامش على التكلفة المتغيرة                            |          |         | 35    |
| 4   | التكاليف الثابتة                                       |          |         | 19,44 |
| 5   | النتيجة                                                |          |         | 15,56 |

2- حساب رقم أعمال عتبة المردودية ونقطة الصفر

$$R = N = T \div \text{معدل هـ} / \text{ت م} = 0,35 \div 350000 = 1000000 \text{ دج}$$

$$N = 0 = 12 \times R \div N = 12 \times 1000000 \div 1800000 = 6,66 \text{ شهر}$$

$$N = 0 = 6 \text{ أشهر و } 0,66 \times 30 \text{ يوم} = 6 \text{ أشهر و } 20 \text{ يوما}$$

تاريخ العتبة هو 07/ 20 N

3- تمثيل العتبة بطريقة هـ/ ت م و التكاليف الثابتة

$$y_1 = 0,35 x \quad \text{معادلة هـ/ ت م هي :}$$

$$y_2 = 350000 \quad \text{معادلة ت م هي :}$$

جدول مساعد :

|                |        |         |
|----------------|--------|---------|
| X              | 0      | 1800000 |
| Y <sub>1</sub> | 0      | 630000  |
| Y <sub>2</sub> | 350000 | 350000  |

$$CMUP(A) = \frac{95700 + 189140}{150 + 300} = 632,97 \text{ دج}$$

$$CMUP(B) = \frac{111770 + 215580}{220 + 430} = 504,07 \text{ دج}$$

حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لكل منتج

| البيان                       |        |        | المنتج (P <sub>1</sub> ) |        |        | المنتج (P <sub>2</sub> ) |        |        |
|------------------------------|--------|--------|--------------------------|--------|--------|--------------------------|--------|--------|
| البيان                       | الكمية | ت . و  | المبلغ                   | الكمية | ت . و  | المبلغ                   | الكمية | المبلغ |
| تكلفة إنتاج المنتجات المباعة | 440    | 632,97 | 278506,8                 | 580    | 504,07 | 292360,6                 |        |        |
| أعباء التوزيع المباشرة       | 440    | 12     | 5280                     | 580    | 12     | 6960                     |        |        |
| أعباء التوزيع غير المباشرة   | 3960   | 5      | 19800                    | 2900   | 5      | 14500                    |        |        |
| سعر التكلفة                  | 440    | 689,97 | 303586,8                 | 580    | 541,07 | 313820,6                 |        |        |
| سعر البيع                    | 440    | 900    | 396000                   | 580    | 500    | 290000                   |        |        |
| ن ت لكل منتج                 | 440    | 210,03 | 92413,2                  | 580    | -41,07 | -23820,6                 |        |        |



الحد الأقصى للتكاليف الثابتة:

$$R = (300 - 195)6000 - x = 0 \Rightarrow x = 630000$$

✓ حل التطبيق الثاني :

١- حساب مبلغ التكاليف الثابتة:

تاریخ العتبة N/04/15 ای ن 0 = 3,5 شهر

ن =  $12 \times \text{ثا} \div \text{هـ} / \text{ت م} = 3,5$  ومنه  $\text{هـ} / \text{ت م} = 12 \times \text{ثا} \div 3,5$

$$700000 = \text{ن} = \text{هـ} / \text{ت م} - \text{ت ثا}$$

$$12 \times \text{ت نا} \div 3,5 - \text{ت نا} = 700000 \text{ ومنه ت نا} = 288235,3 \text{ دج}$$

2- حساب مبلغ رقم الأعمال:

$$\text{هـ/ت م} = 3,5 \div 288235,3 \times 12 = 988235,3 \text{ دج}$$

$$ج \ 2470588,25 = 0,4 \div 988235,3 = ع$$

### 3- حساب رعن

ع ن = ت ثا ÷ معدل هـ / ت م =  $0,4 \div 288235,3 = 720588,25$  دج

4- حساب هامش الأمان ومعدله

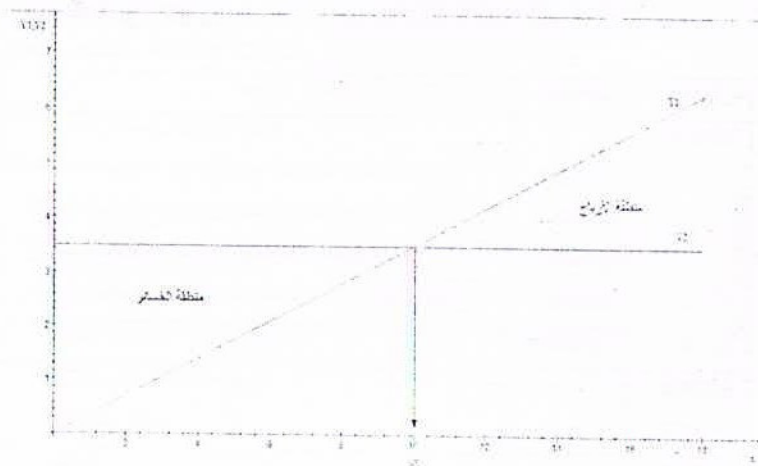
فامش الأمان = ر ع - ر ع ن = 1750000 دج

$$\text{معدل الأمان} = (\text{هامش الأمان} - \text{ز ع}) \times 100 = 70,83\%$$

✓ حل التطبيق الثالث:

1- حساب نتيجة الدورة N

| البيان                 |          | الدورة N |
|------------------------|----------|----------|
| رقم الأعمال            | المنتج A | المنتج B |
| تكلفة المواد المستعملة | 400000   | 600000   |
| أعباء متغيرة أخرى      | 150000   | 220000   |
| التكلفة المتغيرة       | 60000    | 80000    |
| هـ / ت م لكل منتج      | 210000   | 300000   |
| هـ / ت م الإجمالي      | 190000   | 300000   |
| التكاليف الثابتة       | 490000   |          |
| النتيجة                | 300000   |          |
|                        | 190000   |          |



#### 4- حساب حدود عتبة المردودية

لدينا:

$$R = (PV_{it} - CV_{it})Q - CF$$

$$PV_k = 300$$

$$CV_{\text{a}} = \frac{1170000}{6000} = 195$$

$$Q = 6000$$

$$CF = 350000$$

الحد الأدنى لسعر بيع الوحدة:

$$R = (x - 195)6000 - 350000 = 0 \Rightarrow x = 253.33$$

الحد الأقصى للتكلفة المتغيرة للوحدة:

$$R = (300 - x)6000 - 350000 = 0 \Rightarrow x = 241,66$$

الحد الأدنى للكمية المباعة:

$$R = (300 - 195)x - 350000 = 0 \Rightarrow x \simeq 3334$$

## 2- حساب النتيجة المتوقعة للدورة N+1

| إليان                | الدورة N+1 | المنتج A                           | المنتج B                          |
|----------------------|------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| رقم الأعمال          | 450000     | $= 1.25 \times 0.9 \times 400000$  | $= 1.1 \times 0.95 \times 600000$ |
| تكلفة المواد الأولية | 178125     | $= 0.95 \times 1.25 \times 150000$ | $= 1.03 \times 1.1 \times 220000$ |
| أعباء متغيرة أخرى    | 76500      | $= 1.02 \times 1.25 \times 60000$  | $= 0.975 \times 1.1 \times 80000$ |
| التكلفة المتغيرة     | 254625     |                                    |                                   |
| ح/م التكلفة المتغيرة | 195375     |                                    |                                   |
| ح/م الإجمالي         | 487135     |                                    |                                   |
| تأ                   | 315000     | $= 1.05 \times 300000$             |                                   |
| النتيجة              | 172135     |                                    |                                   |

## حل تطبيقات الوحدة السابعة عشر

### ✓ حل التطبيق الأول

1. حساب التكاليف الكلية لكل شهر في جدول ، مع تبين التكلفة الإجمالية

للوحدة مع تحليلها إلى متغيرة وثابتة.

### ✓ حل التطبيق (2):

| البيان                    | التموين | التركيب | الإنهاء | توزيع |
|---------------------------|---------|---------|---------|-------|
| مج التوزيع الثانوي        | 140000  | 228000  | 160000  | 67700 |
| الأعباء الثابتة           | 50000   | 60000   | 25000   | 15000 |
| النشاط الحقيقي            | 3600    | 600     | 800     | 595   |
| النشاط العادي             | 4000    | 500     | 800     | 700   |
| معامل التجميل العقلاني    | 0,9     | 1,2     | 1       | 0,85  |
| الأعباء الثابتة العقلانية | 45000   | 72000   | 25000   | 12750 |

| البيان                 | جانفي  | فيفري  | مارس   |
|------------------------|--------|--------|--------|
| التكاليف المتغيرة      | 112000 | 140000 | 154000 |
| التكاليف الثابتة       | 30800  | 30800  | 30800  |
| التكاليف الإجمالية     | 142800 | 170800 | 184800 |
| تكلفة الوحدة الإجمالية | 89,25  | 85,4   | 84     |
| تكلفة الوحدة المتغيرة  | 70     | 70     | 70     |
| تكلفة الوحدة الثابتة   | 19,25  | 15,4   | 14     |

2. حساب في جدول التكاليف العقلانية الإجمالية لكل شهر ، مع تبين التكلفة

الإجمالية العقلانية للوحدة مع تحليلها إلى متغيرة وثابتة.

| البيان                           | جانفي  | فيفري  | مارس   |
|----------------------------------|--------|--------|--------|
| التكاليف المتغيرة                | 112000 | 140000 | 154000 |
| التكاليف الثابتة                 | 30800  | 30800  | 30800  |
| معامل التجميل العقلاني           | 0,8    | 1      | 1,1    |
| التكاليف الثابتة العقلانية       | 24640  | 30800  | 33880  |
| التكاليف الإجمالية العقلانية     | 136640 | 170800 | 187880 |
| تكلفة الوحدة الإجمالية العقلانية | 85,4   | 85,4   | 85,4   |
| تكلفة الوحدة المتغيرة            | 70     | 70     | 70     |
| تكلفة الوحدة الثابتة العقلانية   | 15,4   | 15,4   | 15,4   |



| طبيعة وحدة العمل | Kg مادة | Kg مادة | ساعة عمل | وحدات | وحدات |
|------------------|---------|---------|----------|-------|-------|
| عدد وحدات العمل  | 7000    | 6500    | 300      | 600   | 520   |
| تكلفة وحدة العمل | 8       | 12      | 80       | 120   | 30    |

ثانيا- حساب كلا من تكلفة الشراء ، تكلفة الانتاج ، سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لكل منتج.

1- حساب تكلفة الشراء

| البيان           | المادة الأولية M1 |       |        | المادة الأولية M2 |      |        |
|------------------|-------------------|-------|--------|-------------------|------|--------|
|                  | الكمية            | س . و | المبلغ | الكمية            | س. و | المبلغ |
| ثمن الشراء       | 5000              | 30    | 150000 | 2000              | 12   | 24000  |
| أعباء الشراء غ م | 5000              | 8     | 40000  | 2000              | 8    | 16000  |
| تكلفة الشراء     | 5000              | 38    | 190000 | 2000              | 20   | 40000  |

2- حساب تكلفة الإنتاج

| البيان               | المنتج التام P1 |       |        | المنتج التام P2 |       |        |
|----------------------|-----------------|-------|--------|-----------------|-------|--------|
|                      | الكمية          | س . و | المبلغ | الكمية          | س. و  | المبلغ |
| ت شراء M1 المستعملة  | 3000            | 38    | 114000 | 2000            | 38    | 76000  |
| ت شراء M2 المستعملة  | 1500            | 20    | 30000  | -----           | ----- | -----  |
| أعباء مباشرة للإنتاج | 500             | 110   | 55000  | 300             | 110   | 33000  |
| أعباء غير مباشرة:    |                 |       |        |                 |       |        |
| الورشة 1             | 4500            | 12    | 54000  | 2000            | 12    | 24000  |
| الورشة 2             | 200             | 80    | 16000  | 100             | 80    | 8000   |
| الورشة 3             | 400             | 120   | 48000  | 200             | 120   | 24000  |
| تكلفة الإنتاج التام  | 400             | 792.5 | 317000 | 200             | 825   | 165000 |

| الأعباء المتغيرة                        | 90000                 | 168000          | 135000      | 52700       |
|-----------------------------------------|-----------------------|-----------------|-------------|-------------|
| مج التوزيع الثانوي بعد التحميل العقلاني | 135000                | 240000          | 160000      | 65450       |
| طبيعة وحدة العمل                        | Kg مادة أولية مسترارة | ساعة عمل مباشرة | وحدات منتجة | وحدات مياحة |

ملاحظة: تحديد عدد وحدات العمل أو القياس وتكلفة وحدة العمل يتم تحديدها بنفس الطريقة التي درسناها في التكاليف الكلية.

✓ حل التمرين (3):

أولا: بتطبيق طريقة التحميل العقلاني للتكاليف الثابتة

1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

| البيان             | التموين | الورشة 1 | الورشة 2 | الورشة 3 | توزيع |
|--------------------|---------|----------|----------|----------|-------|
| مج التوزيع الثانوي | 55400   | 83000    | 24800    | 71000    | 15600 |
| الأعباء المتغيرة   | 49400   | 58000    | 16800    | 66000    | 10000 |
| الأعباء الثابتة    | 6000    | 25000    | 8000     | 5000     | 5600  |
| معامل التحميل      | 1,1     | 0,8      | 0,9      | 1,2      | 1     |
| الأعباء الثابتة    | 6600    | 20000    | 7200     | 6000     | 5600  |
| مج التوزيع الثانوي | 56000   | 78000    | 24000    | 72000    | 15600 |

### 3- حساب سعر التكلفة

| البيان               | المنتج التام P1 |       |        | المنتج التام P2 |       |        |
|----------------------|-----------------|-------|--------|-----------------|-------|--------|
|                      | الكمية          | س. و. | المبلغ | الكمية          | س. و. | المبلغ |
| تكلفة الإنتاج المباع | 320             | 792.5 | 253600 | 200             | 825   | 165000 |
| أعباء التوزيع . ش    | 320             | 4     | 1280   | 200             | 4     | 800    |
| أعباء التوزيع . ع. ش | 320             | 30    | 9600   | 200             | 30    | 6000   |
| سعر التكلفة          | -----           | ----- | 264480 | -----           | ----- | 171800 |

### 4- حساب النتيجة التحليلية

| البيان            | المنتج التام P1 |       |          | المنتج التام P2 |       |         |
|-------------------|-----------------|-------|----------|-----------------|-------|---------|
|                   | الكمية          | س. و. | المبلغ   | الكمية          | س. و. | المبلغ  |
| سعر البيع         | 320             | 350   | 112000   | 200             | 280   | 56000   |
| سعر التكلفة       | -----           | ----- | 264480   | -----           | ----- | 171800  |
| النتيجة التحليلية | -----           | ----- | 152480 - | -----           | ----- | 115800- |