najah213.com · نجاح 213

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التربيـــــــة الوطنيـــــــة

دليل كتاب

التسيير المحاسبي والمالي

السنة الثالثة ثانوي - شعبة تسيير واقتصاد

2012 - 2013

المؤلفان

العزازي محمد
مفتش التربية الوطنية

بن لعور بوعلام
مفتش التربية الوطنية

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

حل تطبيقات الوحدة الأولى

✓ *حل التطبيق الأول*

وضع إشارة(X) في الخانة المناسبة

رقم	العبارة	صحيح	خطأ
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 اهتلاكات 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 رقم2*

وضع إشارة(X) في الخانة المناسبة

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

رقم	العبارة	جرد مادي	جرد محاسبي
01	اعداد ميزان المراجعة بعد الجرد وبعد تجميع الحسابات.		X
02	احصاء معدات الاعلام الآلي الموجودة لدى المؤسسة بتاريخ الجرد.	X	
03	تسجيل كتابات اهتلاكات ونقص قيمة التثبيتات.		X
04	إحصاء الموردين وتقييم مبالغهم بتاريخ الجرد.	X	
05	مراجعة مختلف عقود ملكية الأراضي .	X	
06	كتابات تسوية الأعباء والمنتوجات.		X

حل تطبيقات الوحدة الثانية

✓ *حل التطبيق الأول*

1- إعداد مخطط الاهتلاك بطريقة الاهتلاك الخطي

مخطط اهتلاك المعدات بطريقة الاهتلاك الخطي

معدل الاهتلاك: 12,5 %

السنة	القيمة القابلة للاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية
1	238680	29835	29835	208845
2	238680	29835	59670	179010
3	238680	29835	89505	149175

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

2-إعداد مخطط الاهتلاك بطريقة الاهتلاك المتناقص

معدل الاهتلاك المتناقص = معدل الاهتلاك الخطي × 2,5 (لأنّ المدة تتجاوز 6 سنوات)

معدل الاهتلاك المتناقص = 12.5 × 2,5 = 31,25 %

مخطط اهتلاك المعدات بطريقة الاهتلاك المتناقص

معدل الاهتلاك المتناقص : 31,25 %

السنة	القيمة القابلة للاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاك 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÷3 =33,33 ولهذا يتم التحول خلال السنوات الثلاثة الأخيرة إلى تطبيق الاهتلاك الخطي .

القيمة الصافية المحاسبية في نهاية السنة الخامسة = 36659

قسط الاهتلاك في السنوات الثلاث =36659 ÷ 3 = 12220 دج.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

3- إعداد مخطط الاهتلاك بطريقة الاهتلاك المتزايد

معامل الاهتلاك = $N\ (1+N) \div 2 = 8(1+8) = (9\times 8) = 72/2 = 36$

مخطط اهتلاك المعدات بطريقة الاهتلاك 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		31/12/N+2		
	2815	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة، الأصول غير الجارية	29835	
		اهتلاك المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية		29835

- في حالة الاهتلاك المتناقص

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

- في حالة الاهتلاك المتزايد

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

5- تسجيل عملية البيع بتاريخ 07/06 /N+2

		07/06 /N+2		
512		البنوك الحسابات الجارية	108000	
281		اهتلاك التثبيتات العينية	74587,5	
652		نواقص القيم عن خروج أصول مثبتة غير مالية	56092,5	
	215	المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية		238680
		(تسجيل عملية التنازل عن آلة صناعية)		

✓ *حل التطبيق الثاني*

من المعطيات نقوم بإعداد الجدول التالي:

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

الشرح:

1- يتم حسابه بالعلاقة القيمة المحاسبية الأصلية × 20 %

مثلا بالنسبة للتثبيت Aلدينا : 2400000 × 0,2 = 480000 دج.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

2- الاهتلاكات المتراكمة قبل الجرد = القيمة المحاسبية الأصلية -مجوع الاهتلاكات قبل الجرد (من المعطيات)

مثلا بالنسبة للتثبيت Aلدينا : 2400000 -1440000 =960000 دج.

3- مجموع الاهتلاكات بعد الجرد أي بحساب اهتلاك السنة N

الاهتلاكات المتراكمة قبل الجرد + اهتلاك السنة N

مثلا بالنسبة للتثبيت Aلدينا : 960000 + 480000 = 1440000 دج.

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

مثلا بالنسبة للتثبيت Aلدينا : 2400000 -1440000 = 960000 دج.

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

مثلا بالنسبة للتثبيت Aلدينا : 1000000 – 960000 = +40000 .

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 Aلدينا إشارة موجبة أي عدم وجود خسارة قيمة.

أمّا 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 ، أمّا إذا لم توجد فيتم الأخذ بمبدأ الحيطة والحذر ولا تؤخذ الزيادة بعين الاعتبار.

التسجيل في الدفتر اليومي:

681		---------- N/12/31 ------	5480000	
	281	اهتلاك التثبيتات العينية		3680000
	291	خسائر القيمة عن التثبيتات العينية		1800000
		(تسجيل اهتلاكات وخسائر القيمة للسنة N)		

- حساب 281 يحسب بمجموع العمود رقم 1 أي:

480000+1200000+600000+1400000= **3680000** دج.

- حساب 291 خسائر القيمة عن التثبيتات العينية هو مجموع القيم السالبة للعمود 6 أي: 500000+100000+1200000 =1800000.
- نلاحظ أنّ إشارة خسارة القيمة سالبة يعني ما ذكرناه في الدرس من أنّ 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 الجرد 11/12/31.

قسط الاهتلاك = القيمة المحاسبية الأصلية ÷5 =2600000 ÷ 5 = **520000**

القيمة الصافية المحاسبية = 2600000 – 520000 = **2080000** دج.(بعد الاهتلاك)

خسارة القيمة = ثمن البيع الصافي – القيمة الصافية المحاسبية =2000000 – 2080000 = -80000 دج.

القيمة الصافية المحاسبية بعد إثبات خسارة القيمة = 2080000 – 80000 = **2000000** دج.

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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

681		11/12/31 ----------	600000	
	2815	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة، الأصول غير الجارية اهتلاك التثبيتات العينية الأخرى (معدات النقل)		520000
	291	خسائر القيمة عن التثبيتات العينية		80000
		(تسجيل اهتلاك وخسائر القيمة عن الشاحنة)		

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

السنة	المبلغ القابل للاهتلاك	الاهتلاك السنوي	الاهتلاك 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 .

الاهتلاك المتراكم ونقص القيمة عند البيع =520000 +80000+ 250000)
اهتلاك سنة 2012)= **850000** دج.

- الحالة الأولى : مبلغ البيع **1940000** دج.

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

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

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

		بتاريخ التنازل ----------		
462		الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن تثبيتات	1940000	
281		اهتلاك التثبيتات العينية	770000	
291		خسائر القيمة عن التثبيتات العينية	80000	
752		فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		190000
218		التثبيتات العينية الأخرى(معدات النقل)		2600000
		(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+(770000+80000) – 2600000

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

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

✓ *حل التطبيق الرابع*

- ***بالنسبة للتثبيت A :***

- الحسابات الخاصة بالسنة **2010**:

قسط الاهتلاك السنوي=2800000 ×0,2 =560000 دج.
الاهتلاكات المتراكمة بتاريخ 10/12/31 = 2× 560000 =1120000 دج.
القيمة الصافية بعد الاهتلاك وخسارة القيمة = 2800000 – (1120000 + 180000)=1500000 دج.

- الحسابات الخاصة بالسنة **2011** :

إعادة تعديل مخطط الاهتلاك بالنسبة للسنوات الباقية: 1500000 ÷ 3 = 500000 دج.
إلغاء خسارة القيمة المثبتة في السنة السابقة والبالغة 180000 دج.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

التسجيل بالدفتر اليومي:

681		11/12/31	500000	
	281	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة، الأصول غير الجارية		500000
		اهتلاك التثبيتات العينية		
		(تسجيل اهتلاك التثبيت A)		

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

ملاحظة: يتم تعديل مخطط اهتلاك التثبيت بعد استرجاع خسارة القيمة.

- ***بالنسبة للتثبيت B :***

الحسابات الخاصة بالسنة 2010:

قسط الاهتلاك السنوي=3200000 ÷ 10 =320000 دج.

الاهتلاكات المتراكمة بتاريخ 10/12/31 = 4×320000=1280000 دج.

القيمة الصافية بعد الاهتلاك وخسارة القيمة = 3200000 – (1280000 + 400000)=1520000 دج.

الحسابات الخاصة بالسنة 2011 :

إعادة تعديل مخطط الاهتلاك بالنسبة للسنوات الباقية: 1520000 ÷ 6 = 253333 دج.

إلغاء خسارة القيمة المثبتة في السنة السابقة بنسبة 30 %: 400000×0,3 = 120000 دج.

التسجيل بالدفتر اليومي:

681		11/12/31.....	253333	
	281	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة، الأصول غير الجارية		253333
		اهتلاك التثبيتات العينية		
		(تسجيل اهتلاك التثبيت B)		
		//		
291		خسائر القيمة عن التثبيتات العينية	120000	
	781	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - الأصول غير الجارية		120000
		(تسجيل استرجاع جزء من خسائر القيمة عن التثبيت B)		

- ***بالنسبة للتثبيت C :***

الحسابات الخاصة بالسنة 2010:

قسط الاهتلاك السنوي=4000000 ÷ 04 =1000000 دج.

الاهتلاكات المتراكمة بتاريخ 10/12/31 = 2×4000000 =2000000 دج.

القيمة الصافية بعد الاهتلاك وخسارة القيمة = 4000000– (2200000)= 1800000 دج.

الحسابات الخاصة بالسنة 2011 :

إعادة تعديل مخطط الاهتلاك بالنسبة للسنوات الباقية: 1800000 ÷ 2 = 900000 دج.

زيادة خسارة القيمة المثبتة في السنة السابقة بمبلغ 300000 دج.

التسجيل بالدفتر اليومي:

681		11/12/31	900000	
	281	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة، الأصول غير الجارية		900000
		اهتلاك التثبيتات العينية		
		(تسجيل اهتلاك التثبيت C)		
		..... //	300000	
681		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة، الأصول غير الجارية		
	291	خسائر القيمة عن التثبيتات العينية		300000
		(تسجيل خسائر القيمة التثبيت C)		

حل تطبيقات الوحدة الثالثة

✓ *حل التطبيق الأول*

القيود التي تسجلها مؤسسة رحمة كما يلي :

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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

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

يتم تقسيم الحساب 31 إلى:
310 المادة الأولية M1
311 المادة الأولية M2
يتم تقسيم الحساب 355 إلى :
3550 المنتج P1
3551 المنتج P2
بالنسبة لنص التطبيق تلغى المادة 3

✓ *حل التطبيق الثاني*

تسويات 2010/12/31

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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

تسويات 2011/12/31 :

قيمة خسارة القيمة :

M1 : 1 250 000 - 1 290 000 = - 40 000 دج.

M2 : 3 200 000 - 3 260 000 = - 60 000 دج.

K: 686 000 - 640 000 = - 46 000 دج.

P1 : 9 600 000 - 9 800 000 = - 200 000 دج.

P2 : 10 000 000 - 10 260 000 = - 260 000 دج.

		31/ 12 /10 ----------	----------		
685		م. و الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - الأصول الجارية	50 000		
	391	خسائر القيمة عن المواد الأولية و التوريدات		50 000	
		(M1)			
685		م. و الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - الأصول الجارية	200 000		
	391	خسائر القيمة عن المواد الأولية و التوريدات		200000	
		---------- // ----------			
392		خسائر القيمة عن التموينات الأخرى	20 000		
	785	استرجاعات الاستغلال من خسائر القيمة و المؤونات – الأصول الجارية		20 000	
		(K)			
		---------- //----------			

395		خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات	200000		
	785	استرجاعات الاستغلال من خسائر القيمة و المؤونات – الأصول الجارية		200 000	
		(P1)			

تسوية M1 :

1 200 000 - 1 290 000 = - 90 000 دج.

الخسارة السابقة 40 000

90 000 - 40 000 = - 50 000 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 :

المؤونة السابقة 200 00

المؤونة الحالية 0

إلغاء كل الخسارة 200 00

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

✓ *حل التطبيق الثالث*

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

		----------//----------			
657		الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري	76 000		
	31	المواد الأولية واللوازم		76 000	
		(M1)			
		-------- ----------			
657		الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري	138 000		
	31	المواد الأولية واللوازم		138 000	
		(M2)			
		------- -------			
		تغيير المخزونات من المنتجات	165 000		
724					
	355	المنتجات المصنعةP1		165 000	
		(P1)			
		-------- ----------			
		المنتجات المصنعة P2			
355			178 000		
		تغيير المخزونات من المنتجات			
	724	(P2)		178 000	
		-------- ----------			
3		المخزونات التي في الخارج M2	1 250 000		
	381	المشتريات المخزنةM2		1 250000	
		(تسوية M2)			

الفاتورة خارج الرسم :1 462 500 / 1.17 = 1 250 000دج.

حل تطبيقات الوحدة الرابعة

✓ **حل التطبيق الأول :**

تشخيص وضعية الزبائن

الزبون سفيان

مبلغ الدين خارج الرسم : 81900 ÷ 1,17 = 70000

الرصيد متضمن الرسم 81900 – 17550 = 64350

الرصيد خارج الرسم : 64350 ÷ 1,17 = 55000

الخسارة المسجلة في N-1/12/31 : 70000 × 20% = 14000

الخسارة المتوقعة في N/12/31 : 55000 × 30% = 16500

يجب زيادة الخسارة بمبلغ 2500 .

الزبون يزيد

مبلغ الدين خارج الرسم : 70200 ÷ 1,17 = 60000

الرصيد متضمن الرسم : 70200 – 35100 = 35100

الرصيد خارج الرسم : 35100 ÷ 1,17 = 30000

الخسارة المسجلة في N-1 /12/31 : 60000 × 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 ÷ 1,17 = 80000

الرصيد متضمن الرسم : 93600 – 52650 = 40950

الرصيد خارج الرسم : 40950 = 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 ÷ 1,17 = 45000

الخسارة المتوقعة في N/12/31 : 45000 × 25% = 11250

الزبون العادي موسي

مبلغ الدين خارج الرسم: 21645 × 1,17 = 18500

حالة إفلاس نهائي : 18500 دين معدوم و 3145 رسم على قيمة المضافة غير قابل للتحصيل.

التسجيل في الدفتر اليومي بتاريخ N/12/31 :

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

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

✓ حل التطبيق الثاني

إعداد حالة التقارب البنكي

حساب البنك لدى المؤسسة			حساب المؤسسة لدى البنك		
البيـــان	مدين	دائن	البيـــان	مدين	دائن
رصيد أولي	325000		رصيد أولي		361800
شيك من الزبون فيصل	51000		شيك من الزبون عادل		31000
فوائد لصالح المؤسسة		7500	شيك للمورد رضا	25500	
خدمات بنكية		1200			
رصيد نهائي		367300	رصيد نهائي	367300	
المجمـــــوع	376000	376000	المجمـــــوع	392800	392800

التسجيل في الدفتر اليومي للمؤسسة

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

✓ حل التطبيق الثالث

الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية

الأسهم المحتفظ بها و عددها 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 : $200 \times 1440 = 288000$

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

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		

قسائم الخزينة

تكلفة الاقتناء : $400 \times 800 = 320000$

سعر السوق : $400 \times 920 = 368000$

فارق التقييم 48000 فائض قيمة

506		قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل	48000	
	765	فارق التقييم عن أصول مالية – فوائض القيمة		48000
		تسوية قسائم الخزينة		

حل تطبيقات الوحدة الخامسة

✓ حل التطبيق الأول

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

683		م .إ . م الخصوم غير الجارية	65000	
	151	مؤونة الأخطار		6500
		تكوين مؤونة للأخطار		
683		م .إ . م الخصوم غير الجارية	156000	
	158	المؤونات الأخرى للأعباء – الخصوم غير الجارية		156000
		تكوين مؤونة للأعباء		

✓ 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 .إ . 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		

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

حل تطبيقات الوحدة السادسة

✓ **حل التطبيق الأول**

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

486			2700	
	64	الأعباء المعاينة مسبقا الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة		1500
	626	مصاريف البريد والاتصالات السلكية واللاسلكية		1200
		تسجيل الأعباء المعاينة مسبقا		
486		الأعباء المعاينة مسبقا	200000	
	613	الإيجارات		200000
		تسجيل الأعباء المعاينة مسبقا		
486		الأعباء المعاينة مسبقا	21000	
	616	أقساط التأمينات		21000
		تسجيل الأعباء المعاينة مسبقا		
706		تقديم الخدمات الأخرى	10000	
	487	المنتوجات المعاينة مسبقا		10000
		تسجيل المنتوجات المعاينة مسبقا		

- الأيجار المعاين مسبقا : $(300000 \div 18) \times 12 = 200000$
- التأمينات المعاينة مسبقا : $(36000 \div 12) \times 7 = 21000$
- المنتوجات المعاينة مسبقا : $(60000 \div 12) \times 2 = 10000$

✓ **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 . ت . م . متحصل عليها عن المشتريات		50000
		تسجيل التخفيضات المتعلقة بالدورة		
418		الزبائن – المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد	315000	
	701	المبيعات من المنتوجات تامة الصنع		315000
		تسجيل منتوجات الدورة		

حل تطبيقات الوحدة السابعة

✓ حل التطبيق الأول

1- إعداد حساب النتائج

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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

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

2- إعداد الميزانية الختامية N/12/31

الأصـــــول	المبالغ	الاهتلاكات وخسائر القيمة	المبالغ الصافية
الأصول غير الجارية			
التثبيتات المعنوية	750000	300000	450000
التثبيتات العينية	2300000	700000	1600000
مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بحسابات	500000	-	500000
مجموع الأصول غير الجارية	3550000	1000000	2550000
الاصول الجارية			
المواد الأولية واللوازم	940000	140000	800000

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

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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

موردو التثبيتات	620000
الضرائب على النتائج العادية	23750
مجموع الخصوم الجارية	1233750
المجموع العام للخصوم	6220000

✓ **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 التثبيتات :

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 8أشهر منها 4 أشهر متعلقة بالسنة N+1

الأعباء المعاينة 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

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

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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

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

الترحيل إلى الدفتر الكبير واستخراج الأرصدة

د	392	م
60000		24000
		36000
60000		60000

د	411	م
140400		140400
140400		140400

د	140400	م
140400		500000
359600		
500000		500000

د	409	م
25000		25000
25000		25000

د	491	م
36000		**36000**
36000		36000

د	685	م
36000		36000
36000		36000

د	486	م
30000		30000
30000		30000

د	700	م
950000		**1900000**
50000		
1000000		1000000

د	418	م
50000		50000
50000		50000

د	2813	م
25200		**33600**
8400		
33600		33600

د	2804	م
54000		**72000**
18000		
72000		72000

د	681	م
84400		84400
334000		334000

د	785	م
24000		**24000**
24000		24000

د	28183	م
48000		**64000**
16000		
64000		64000

د	28182	م
126000		**168000**
42000		
168000		168000

د	2813	م
70000		**90000**
20000		
90000		90000

د	683	م
20000		20000
20000		20000

د	613	م
30000		90000
60000		
90000		90000

تجميع حسابات التسيير

د	607	م
14000		14000
14000		14000

د	602	م
120000		120000
120000		120000

د	600	م
380000		380000
380000		380000

د	60	م
25000		514000
489000		
514000		514000

د	609	م
25000		25000
25000		25000

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

م	613	د
	60000	60000
	60000	60000

م	616	د
	120000	120000
	120000	120000

م	61	د
	60000	**180000**
	120000	
	180000	180000

م	681	د
	84400	84400
	334000	334000

م	683	د
	20000	20000
	20000	20000

م	685	د
	36000	36000
	36000	36000

م	68	د
	140400	140400
	140400	140400

إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد

ر/ح	اســـــم الحســـــاب	مدين	دائن
101	رأس المال		1845000
158	المؤونات الأخرى للأعباء – الخصوم غير الجارية		90000
164	إقتراضات لدى مؤسسات القرض		350000
204	برمجيات المعلوماتية وما شابهها	180000	
211	أراضي	600000	
213	بناءات	420000	
2182	معدات النقل	210000	
2183	معدات مكتب	160000	
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها		72000
2813	اهتلاك البناءات		33600
28182	اهتلاك معدات النقل		168000
28183	اهتلاك معدات مكتب		64000
30	مخزونات البضائع	310000	
32	التموينات الأخرى	140000	
392	خسارة القيمة عن التموينات الأخرى		36000

401	موردو المخزونات والخدمات		220000
403	الموردون السندات الواجب دفعها		80000
404	موردو التثبيتات		170000
408	الموردون الفواتير التي لم تصل إلى صاحبها		14000
409	الموردون المدينون	25000	
411	الزبائن	359600	
416	زبائن مشكوك فيهم	140400	
418	الزبائن المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد	50000	
486	الأعباء المعاينة مسبقا	30000	
512	البنوك الحسابات الجارية	260000	
53	الصندوق	115000	
60	المشتريات المستهلكة	489000	
61	الخدمات الخارجية	180000	
62	الخدمات الخارجية الأخرى	55000	
63	أعبا المستخدمين	220000	
64	الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة	110000	
66	الأعباء المالية	30000	
68	م .للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	140400	
70	المبيعات والمنتوجات الملحقة		1000000
76	المنتوجات المالية		21800
78	استرجاعات الاستغلال على خسائر القيمة و م		24000
	المجموع	**4224400**	**4224400**

اعداد حساب النتائج

البيان	السنة N
المبيعات والمنتوجات الملحقة	1000000
الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	-
الإنتاج المثبت	-
إعانات الاستغلال	-
1- إنتاج السنة المالية	**1000000**
المشتريات المستهلكة	489000
الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	235000
2- استهلاك السنة المالية	**724000**
3- القيمة المضافة للاستغلال (1-2)	**276000**
أعباء المستخدمين	220000
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	110000
4- إجمالي فائض الاستغلال	**- 54000**

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

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

إعداد ميزانية الختامية بتاريخ N/12/31

الأصـــــول	المبالغ	الاهتلاكات وخ القيمة	المبالغ الصافية
الأصول غير الجارية			
برمجيات للمعلوماتية و ما شابهها	180000	72000	108000
أراضي	600000	-	600000
بناءات	420000	33600	386400
معدات النقل	210000	168000	42000
معدات مكتب	160000	64000	96000
مجموع الأصول غير الجارية	**1570000**	**337600**	**1232400**
الأصول الجارية			
مخزونات البضائع	310000		310000
التموينات الأخرى	140000	36000	104000
الموردون المدينون	25000		25000
الزبائن	359600		359600
الزبائن المشكوك فيهم	140400	36000	104400
الزبائن المنتجات التي لم تعد فواتير ها بعد	50000		50000
الأعباء المعاينة مسبقا	30000		30000
البنوك الحسابات الجارية	260000		260000

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

الخصـــــوم	المبالغ السنة N
رؤوس الأموال الخاصة	
رأس المال	1845000
نتيجة السنة المالية الصافية	- 178600
مجموع رؤوس الأموال الخاصة	**1666400**
الخصوم غير الجارية	
إقتراضات لدى مؤسسات القرض	350000
مؤونة الأخطار والأعباء	90000
مجموع الخصوم غير الجارية	**440000**
الخصوم الجارية	
موردو المخزونات والخدمات	220000
الموردون السندات الواجب دفعها	80000
موردو التثبيتات	170000
الموردون الفواتير التي لم تصل إلى صاحبها	14000
مجموع الخصوم الجارية	**484000**
المجموع العام للخصوم	2590409

حل التطبيق الثالث:

إعداد الميزانية الختامية لمؤسسة " صحاري "

الأصـــــول	المبالغ	الاهتلاكات وخ القيمة	المبالغ الصافية
الأصول غير الجارية			
برمجيات للمعلوماتية و ما شابهها	800000	240000	560000
أراضي	600000		600000
بناءات	500000	120000	380000
المنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية	1400000	350000	1050000

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

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

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

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

مجموع رؤوس الأموال الخاصة = 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 – 3000000 = 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 = إجمالي فائض الاستغلال + المنتوجات العملياتية الأخرى – الأعباء العملياتية الأخرى – المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة + استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات

النتيجة العملياتية = 580000 + 90000 – 50000 -150000 + 30000

النتيجة العملياتية = 500000 دج.

4- حساب النتيجة المالية:

النتيجة المالية = المنتوجات المالية – الأعباء المالية

النتيجة المالية = 65000 – 45000 = 20000 دج.

5- حساب النتيجة العادية قبل الضريبة:

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + 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:

اجمالي فائض الاستغلال =900000 – 300000 – 100000 = 500000

بالنسبة للدورة N+1:

اجمالي فائض الاستغلال = 980000 – 300000 – 80000 = 600000

2- حساب بالنسبة للدورة N :

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

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

نسب تجزئة القيمة المضافة:

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

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

$$\text{– بالنسبة لمعدل الاستغلال} : \frac{\text{إجمالي فائض الإستغلال}}{\text{القيمة المضافة}} = \frac{500000}{900000} = 0,56$$

نسب تجزئة [illegible] فائض الاستغلال:

$$\text{– بالنسبة للتثبيتات} : \frac{\text{المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسارة القيمة}}{\text{إجمالي فائض الاستغلال } EBE} = \frac{160000}{500000} = 0,32$$

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

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

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:

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

نسبة تغير الانتاج = %7,69

النتيجة الصافية:

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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

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

$$\text{نسبة المردودية الاقتصادية} = \frac{\text{إجمالي فائض الاستغلال}}{\text{الموارد الثابتة}} = \frac{500000}{15000000 + 240000} = 0,028 = 2,8\%$$

✓ **حل التطبيق الثالث**

1- حساب النتيجة بالعادية 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 العملياتية وإجمالي فائض الاستغلال:

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية

النتيجة المالية = المنتوجات المالية – الأعباء المالية

النتيجة المالية = 110000 – 80000 = 30000 دج

النتيجة العملياتية = النتيجة العادية قبل الضرائب – النتيجة المالية

النتيجة العملياتية = 560000 – 30000 = 530000 دج.

إجمالي فائض الاستغلال = النتيجة العملياتية – ح/78 + ح/ 68 + ح/65 – ح/75

إجمالي فائض الاستغلال = 530000 – 60000 + 230000 – 90000 + 140000

إجمالي فائض الاستغلال = 650000 دج.

3- حساب قدرة التمويل الذاتي:

- انطلاقا من النتيجة الصافية:

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

انطلاقا من إجمالي فائض الاستغلال:

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

4- حساب التمويل الذاتي:

التمويل الذاتي = قدرة التمويل الذاتي – الأرباح الموزعة

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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

حل تطبيقات الوحدة التاسعة

✓ حل التطبيق الأول

1- إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة

البيـــــان	السنة N
المبيعات من البضائع	420000
الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	-
الإنتاج المثبت	-
أعانات الاستغلال	-
1- إنتاج السنة المالية	**420000**
المشتريات المستهلكة	420000
الخدمات الخارجية	200000
2- استهلاك السنة المالية	**620000**
3- القيمة المضافة للاستغلال (1-2)	**-200000**
أعباء المستخدمين	250000
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	70000
4- إجمالي فائض الاستغلال	**-520000**
المنتوجات العملياتية الأخرى	310000
الأعباء العملياتية الأخرى	130000
المخصصات للإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	160000
استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات	-
5- النتيجة العملياتية	**-500000**
المنتوجات المالية	140000
الأعباء المالية	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 - أعباء	-
9- النتيجة غير العادية	-
10- صافي نتيجة السنة المالية	**-440000**

2- إعداد جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف

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

3- إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة

كلفة المبيعات = مشتريات البضائع المبيعة (الحساب 600) + مجموع أعباء وظيفة الشراء

كلفة المبيعات = 420000 × 0,8 + 157200 = 493200

البيان	السنة N
رقم الأعمال	420000
كلفة المبيعات	493200
هامش الربح الإجمالي	**-73200**
المنتوجات العملياتية الأخرى	310000
التكاليف التجارية	193200
الأعباء الادارية	413600
الأعباء العملياتية الأخرى	130000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	-
النتيجة العملياتية	-500000

(باقي الجدول مثل حساب النتائج حسب الطبيعة)

✓ حل التطبيق الثاني

كلفة المبيعات = مشتريات البضائع المبيعة (الحساب 600) + مجموع أعباء وظيفة الشراء

كلفة المبيعات = 300000+ 60000 = 360000

هامش الربح الاجمالي = 40% رقم الأعمال

هامش الربح الاجمالي = رقم الأعمال – كلفة المبيعات

40% رقم الأعمال = رقم الأعمال – كلفة المبيعات

كلفة المبيعات = 60% من رقم الأعمال

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

رقم الأعمال = كلفة المبيعات ÷ 0,6 = 360000 ÷ 0,6 = 600000
هامش الربح الاجمالي = 240000
النتيجة العملياتية = 80% هامش الربح الاجمالي = 80% × 240000 = 192000
النتيجة العملياتية = هامش الربح الاجمالي + المنتوجات العملياتية الأخرى – أعباء الوظيفة التجارية والادارية – الأعباء العملياتية الأخرى + ح/78
المنتوجات العملياتية الأخرى - الأعباء العملياتية الأخرى = النتيجة العملياتية – هامش الربح الاجمالي + أعباء الوظيفة التجارية والادارية
المنتوجات العملياتية الأخرى - الأعباء العملياتية الأخرى = 240000 – 192000 + 152000 = 200000
لدينا الأعباء العملياتية = 82000
المنتوجات العملياتية = 152000 + 82000 = 234000

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

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

✓ **حل التطبيق الثالث**

1- إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة

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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

2- إعداد جدول توزيع الأعباء حسب الوظيفة

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	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

كلفة المبيعات = المواد الأولية (الحساب 601) + مجموع أعباء وظيفة الشراء + مجموع أعباء وظيفة الإنتاج – تكلفة إنتاج المخزون

كلفة المبيعات 844000 =300000 – 172500 + 171500 + 800000

البيان	السنة N
رقم الأعمال	2400000
كلفة المبيعات	8440000
هامش الربح الإجمالي	**1556000**
المنتوجات العملياتية الأخرى	55000
التكاليف التجارية	92000
الأعباء الإدارية	214000
الأعباء العملياتية الأخرى	35000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	-
النتيجة العملياتية	**1270000**
المنتوجات 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 – منتوجات	-
عناصر غير عادية – أعباء	-
النتيجة غير العادية	**-**
صافي نتيجة السنة المالية	**1048950**

حل تطبيقات الوحدة العاشرة

✓ حل التطبيق الأول

1- إعداد الميزانية الوظيفية

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	**5000000**	**61,73**	**الموارد الثابتة**	**5950000**	**73,46**
			الموارد الخاصة	5650000	
			الديون المالية	300000	
الأصول 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

ر م ع ص إ = موارد ثابتة – استخدامات ثابتة

ر م ع ص إ = 5950000 – 5000000 = 950000

إ ر م ع = أصول متداولة للاستغلال وخارج الاستغلال – الخصوم المتداولة للاستغلال وخارج الاستغلال

إ ر م ع = (2600000 + 100000) – (1750000 + 150000)

إ ر م ع = 800000

الخزينة الصافية = ر م ع ص إ – إ ر م ع

الخزينة الصافية = 950000 – 800000 = 150000

التعليق : شروط التوازن المالي محققة لأن:

ر م ع ص إ > 0

ر م ع ص إ > إ ر م ع

الخزينة الصافية > 0

✓ حل التطبيق الثاني

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

ر م ع ص إ = موارد ثابتة – استخدامات ثابتة

ر م ع ص إ = 1500000 – 1800000 = 300000

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

□الخزينة الصافية = خزينة الأصول – خزينة الخصوم
الخزينة الصافية = 350000 – 200000 = 150000
□إرم ع = رم ع ص – الخزينة الصافية
إرم ع = 300000 – 150000 = 150000
□مكونات إرم ع :
إ ر م ع للاستغلال = أصول متداولة للاستغلال – خصوم متداولة للاستغلال
إ ر م ع للاستغلال = 400000 – 320000 = 80000
إ ر م ع خارج للاستغلال = أصول م خ الاستغلال – خصوم م خ الاستغلال
إ ر م 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 إ > 0 ، ر م ع ص إ > إ ر م ع ، الخزينة الصافية >0
شروط التوازن المالي الجيد متوفرة وللمؤسسة هامش أمان لأن رم ع ص يغطي إحتياجات 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 إ = موارد ثابتة – استخدامات ثابتة
ر م ع ص إ = 5500000 – 4000000 = 1500000
- مكونات رأس المال العامل الصافي الإجمالي :
إ ر م ع = أصول متداولة للاستغلال وخارج الاستغلال – الخصوم المتداولة للاستغلال وخارج الاستغلال
إ ر م ع = (1500000 + 2000000) – (1500000) = 2000000
الخزينة الصافة = خزينة الأصول – خزينة الخصوم
الخزينة الصافة = 2500000 – 3000000 = - 500000
- نسب الهيكلة 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 الملحقة 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 الملحقة 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 الوضعي المالية :
شروط التوازن المالي غير متوفرة لدى المؤسسة لأن ر م ع ص إ لا يغطي إحتياجات رأس المال العامل وبالتالي فالخزينة سالبة مما يشكل صعوبات مالية للمؤسسة .
على المؤسسة تمويل خزينتها فورا من خلال :
- رفع قيمة ر م ع ص إ عن طريق رفع الموارد الثابتة من خلال زيادة مساهمة الشركاء ، أما بالنسبة للاقتراض ففرصه ضئيلة لأن نسبة الاستدانة مرتفعة ،أو تخفيض الموارد الثابتة من خلال التنازل عن بعضها .

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

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

حل تطبيقات الوحدة الحادية عشر

✓ *حل التطبيق الاول*

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

✓ *حل التطبيق الثاني*

	العبارة	صحيح / خطأ
1	المقصود بالتعريف المالي لعمليات الاستثمار الحيازة علي التثبيتات	خطأ
2	الإعانات التي تقدمها للمؤسسة الهيئات العمومية فقط	خطأ
3	القروض العادية تحصل عليها المؤسسة لقاء دفعها لفوائد	صحيح
4	تنقسم طرق تمويل التثبيتات إلى طرق داخلية و أخرى خارجية	صحيح
5	يكون التثبيت 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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

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

✓ **حل التطبيق الثالث:** أصل القرض 500000دج

1- إنجاز الأسطر التالية:

السطر الأول:

فائدة السنة 1 : $I_1 = 500000 \times 0,08 = 40000$

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

الاستهلاك الرابع : $A_4 = A_1(1+i)^3 = 34514,75(1,08)^3 = 43478,64$

فائدة السنة الرابعة $I_4 = a - A_4 = 74514,75 - 43478,64 = 31036,11$

المبلغ الباقي تسديده في بداية السنة 4 : $V_3 = I_4 \div i = 31036,11 \div 0,08$

$V_3 = 387951,37$

المبلغ الباقي تسديده في نهاية السنة 4:

$$V_4 = V_3 - A_4 = 387\,951,37 - 43478,64 = 344472,73$$

السطر السابع:

الاستهلاك السابع : $A_7 = A_4(1+i)^3 = 43478,64(1.08)^3 = 54770,56$

فائدة السنة السابعة: $I_7 = a - A_7 = 74514,75 - 54770,56 = 19744,19$

المبلغ الباقي تسديده في بداية السنة 7 : $V_6 = I_7 \div i = 19744,19 \div 0,08$

$V_6 = 246802,37$

المبلغ الباقي تسديده في نهاية السنة 7:

$$V_7 = V_6 - A_7 = 246802,37 - 54770,56 = 192031,81$$

السطر الأخير:

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

المبلغ الباقية في بداية السنة الأخيرة = الاستهلاك الأخير: $V_9 = A_{10} = 68995,13$

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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

أصل القرض1500000

مدة القرض 10

معدل القرض 8%

المدة	رأس المال المتبقي في بداية الفترة	الفائدة	الاستهلاك	الدفعة	رأس المال المتبقي 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:

$I_3 - I_4 = A_4 - A_3 = A_3(1+i) - A_3 = A_3.i$ .....(1)

$I_4 - I_5 = A_5 - A_4 = A_4(1+i) - A_4 = A_4.i$ .....(2)

من (2) نجد :

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

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%

2- حساب :

- الاستهلاك الرابع :

$I_4 - I_5 = A_4.i = 11638,8$

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

- 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:

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

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

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

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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

حل تطبيقات الوحدة الثالثة عشر

✓ حل التطبيق الأول

تكلفة اقتناء المشروع = I_0 = 1538463 × 1,17 = 1800000 دج

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

$$VAN= 840000(1,1)^{-1} + 660000(1,1)^{-2} + 690000(1,1)^{-3} + 330000(1,1)^{-4} + 330000(1,1)^{-5} - 1800000$$

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

$$VAN= 2256900 - 1800000 = 456900$$

للمشروع مردودية لأن VAN > 0

✓ حل التطبيق الثاني:

حساب مدة الاسترداد للمشروع الاستثماري السابق:

السنوات	CAF_n المحينة	CAF_n 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

السنوات	المشروع الأول		المشروع الثاني	
	CAF_n المحينة	CAF_n المتراكمة	CAF_n المحينة	CAF_n المتراكمة
1	788620	788620	678580	678580
2	790540	1579160	1009200	1687780
3	602160	2181320	463200	2150980
4	210984	2392304	106200	2257180

بالنسبة للمشروع الأول :

فترة الاسترداد خلال السنة الثالثة وهي :

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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

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

فترة استرداد المشروع الأول سنتين ويوم واحد

بالنسبة للمشروع الثاني :
فترة الاسترداد خلال السنة الثالثة وهي :

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

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

فترة استرداد المشروع الثاني 2 سنة و 126 يوما

تختار المؤسسة المشروع الأول لأن فترة استرداده أقل من فترة استرداد المشروع الثاني.

حل تطبيقات الوحدة الرابعة عشر

✓ حل التطبيق الأول:
إنجاز التوزيع الأولي والثانوي :

اسم الحساب	المبلغ الموزع	المراكز المساعدة		المراكز الأساسية				
		الإدارة	الصيانة	التموين	التحضير	التركيب	الإنهاء	التوزيع
المشتريات المستهلكة	120000	36000	12000	18000	12000	6000	24000	12000
الخدمات الخارجية	80000	16000	4000	8000	12000	16000	12000	12000
الخدمات الخارجية	70000	14000	7000	7000	21000	-	-	21000
أعباء المستخدمين	200000	30000	20000	10000	50000	10000	30000	50000
الضرائب والرسوم	150000	60000	-	-	-	-	-	90000
الأعباء العملياتية	60000	6000	-	18000	6000	-	15000	15000
الأعباء المالية	50000	20000	-		-	-	-	30000
مخصصات إ.م.خ	300000	30000	60000	15000	15000	30000	75000	75000
مج ت 1	1030000	212000	103000	76000	116000	62000	156000	305000
التوزيع الثانوي								
الإدارة		**212000**	21200	31800	42400	10600	42400	63600
الصيانة			**124200**	24840	12420	24840	37260	24840
مج ت الثنوي	**1030000**	0	**0**	132640	170820	97440	235660	393440

✓ حل التطبيق الثاني:
الأعباء الاضافية = $2000000 \times 0,05 = 100000$
ليكن X التكلفة الاجمالية لمركز الادارة
ليكن Y التكلفة الاجمالية لمركز الصيانة

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

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

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

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

البيان	المراكز المساعدة		المراكز الأساسية				
	الادارة	الصيانة	التموين	الورشة1	الورشة2	الورشة3	التوزيع
مج ت1	41900	105000	113450	87400	122450	38900	51900
أ إضافية	30000	20000			10000	20000	20000
100000							
أعباء غير معتبرة	1500	10000	1500				
مج ت 1	70400	115000	111950	87400	132450	58900	71900
المعدل							
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 مشتراة	وحدات منتجة	وحدات منتجة	وحدات منتجة	وحدات مباعة
عدد وحدات العمل			7000	2000	3000	5000	4300
ت و العمل			20,55	63,56	54,78	20,68	24,84

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

✓ **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

$$\begin{cases} 20x = 36000 + 4y \ldots\ldots(1) \\ 15y = 40000 + 5x \ldots\ldots(2) \end{cases}$$

$$\begin{cases} 20x - 4y = 36000 \ldots\ldots(1) \\ 15y - 5x = 40000 \ldots\ldots(2) \end{cases}$$

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_1)	$600000 = 120 \times 5000$	$6000 = 100 \div 600000$
(M_2)	$300000 = 100 \times 3000$	$3000 = 100 \div 300000$
مج	900000	9000

التقطيع :

(P_1) : $3500\ Kg = 1500 + 2000$ مادة أولية مستعملة في Kg

(P_2) : $2000\ Kg$ مادة أولية مستعملة في Kg

المجموع : $5500\ Kg$

التركيب : وحدات منتجة : $700 = 400 + 300$ وحدة

التوزيع: وحدات مباعة : $600 = 320 + 280$ وحدة

المراكز / البيان	المراكز المساعدة		المراكز الأساسية			
	الإدارة	الصيانة	التموين	التقطيع	التركيب	التوزيع
مجموع التوزيع	36000	40000	29500	43000	30500	11500
التوزيع الثانوي:						
الإدارة	(50000)	12500	5000	10000	15000	7500
الصيانة	14000	(52500)	10500	7000	10500	10500
مج ت 2	0	0	45000	60000	56000	29500
طبيعة وحدة العمل			100دج من المشتريات	Kg مادة أولية مستعملة	وحدات منتجة	وحدات مباعة
عدد وحدات العمل	/	/	9000	5500	700	600
تكلفة وحدة العمل	/	/	5	10,90	80	49,16

الأعباء غير المباشرة لمركزي الانتاج التي يتحملها كل منتج

البيان	المنتج (P_1)			المنتج (P_2)		
	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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

حل تطبيقات الوحدة الخامسة عشر

✓ حل التطبيق الأول:

1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

$$\begin{cases} x = 61000 + 0{,}15y \ldots\ldots (1) \\ y = 40000 + 0{,}2x \ldots\ldots (2) \end{cases}$$

بحل الجملة نجد : x=70000 ، y = 54000

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

عدد وحدات العمل في كل مركز

التموين :

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

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

100 دج من المشتريات = 3990

التفصيل :

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

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

مجموع القماش المستعمل : 1080 + 1360 = 2440

الخياطة : عدد ساعات العمل = 200 +300 = 500 ساعة

الانهاء : عدد الوحدات المنتجة = 600 + 800 = 1400 وحدة

التوزيع : 100 دج من ر ع

ر ع (P_1) : $650 \times 950 = 617500$ دج

ر ع (P_2) : $900 \times 850 = 765000$ دج

100 دج من ر ع = 13825

حساب تكلفة الشراء لكل من (T_1) و(T_2)

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

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 اخر 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 اخر المدة	120	220	26400
المجموع	1200	220	264000	المجموع	1200	220	264000

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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

البيـــــان	المنتج (P_1)			المنتج (P_2)		
	الكمية	ت . و	المبلغ	الكمية	ت . و	المبلغ
الأعباء المباشرة						
تكلفة ش م (T_1) المستعملة	720	275	198000	640	275	176000
تكلفة ش م (T_2) 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_1)

البيـــــان	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_2)

البيـــــان	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

البيـــــان	المنتج (P_1)			المنتج (P_2)		
	الكمية	ت . و	المبلغ	الكمية	ت . و	المبلغ
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

ن ت ص = 116250 + 89460 + 4500 – 2250 = 207960

✓ حل التطبيق الثاني:

1- تحديد الكميات المستعملة من المادتين الأوليتين و (M_2).

الاستعمالات = مخ 1 + الادخالات – مخ 2

الاستعمالات (M_1) = 350- 1400 + 250 = 1300 kg

الاستعمالات (M_2) = 100 – 800+ 200 = 900 kg

2- حساب الكمية المنتجة لكل من (P_1) و(P_2):

عدد الوحدات المنتجة من (P_2) = 900 ÷ 1,8 = 500 وحدة

الكمية من (M_1) المستعملة في (P_2) = 500 × 1,4 = 700 kg

الكمية المستعملة من (M_1) في (P_1) = 700 – 1300 = 600 kg

عدد الوحدات المنتجة من (P_1) = 600 ÷ 2 = 300 وحدة

عدد الوحدات المباعة = مخ1 + عدد الوحدات المنتجة – مخ2

عدد الوحدات المباعة من (P_1) = 120 + 300 – 20 = 400 وحدة

عدد الوحدات المباعة من (P_2) = 50 + 500 – 30 = 520 وحدة

3- اتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

تعويض مبلغ مركز الادارة بـ 10000 بدل 11250

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

بحل الجملة نجد : $x = 1250$ ، $y = 2500$

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

البيان / المراكز	الإدارة	الطاقة	التموين	الورشة 1	الورشة 2	الورشة 3	التوزيع
مجموع ت الأولي	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
مج ت 2	0	0	33000	45000	32000	42000	29600
ط : وحدة الـ			Kg مادة أولية مشتراة	-	-	وحدة منتجة	وحدة مباعة
ط . و . العمل			2200	-	-	800	920
ت . و . العمل			15	-	-	52,5	32,17

حساب تكلفة الشراء لكل من (M_1) و(M_2)

البيان	المادة الأولية (M_1)			المادة الأولية (M_2)		
	الكمية	ت . و	المبلغ	الكمية	ت . و	المبلغ
ثمن الشراء	1400	35	49000	800	48	38400
مصاريف الشراء المباشرة	-	-	-	-	-	
الأعباء غير المباشرة	1400	15	21000	800	15	12000
تكلفة الشراء	1400	50	70000	800	63	50400

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

$$CMUP(M_2) = \frac{9600 + 50400}{200 + 800} = \text{دج } 60,2$$

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

البيان	المنتج (P_1)			المنتج (P_2)		
	الكمية	ت . و	المبلغ	الكمية	ت . و	المبلغ
الأعباء المباشرة						
ت ش م (M_1) المستعملة	600	52	31200	700	52	36400
ت ش م (M_2) المستعملة	-	-	-	900	60,2	54180
اليد العاملة المباشرة	450	140	63000	400	140	56000
الأعباء غير المباشرة						
الورشة 1	-	-	45000	-	-	-
الورشة 2	-	-	-	-	-	32000
الورشة 3	300	52,5	15750	500	52,5	26250
تكلفة الانتاج	**300**	**516,5**	**154950**	**500**	**409,66**	**204830**

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

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

حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لكل منتج

البيان	المنتج (P_1)			المنتج (P_2)		
	الكمية	ت . و	المبلغ	الكمية	ت . و	المبلغ
تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	400	523,92	209568	520	409,87	213132,4
أعباء التوزيع المباشرة	400	20	8000	520	20	10400
أعباء التوزيع غير المباشرة	400	32,17	12868	520	32,17	16728,4
سعر التكلفة	400	576,09	230436	520	462,04	240260,8
سعر البيع	400	700	280000	520	600	312000
ن ت لكل منتج	400	123,91	49564	520	137,96	71739,2

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

النتيجة التحليلية الإجمالية والصافية

البيان	المبالغ
ن ت للمنتج (P_1)	49564
ن ت للمنتج (P_2)	71739,2
ن ت إجمالية	121303,2
+ أعباء إضافية 120000 ×6%× 3 ÷ 12	+1800
- أعباء غير معتبرة	-15000
ن ت ضافية	108103,2

✓ **حل التطبيق الثالث**

1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

البيان / المراكز	التموين	الورشة 1	الورشة2	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 الانتاج الوسيطي S

البيان	المنتج (P_1)		
	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 الانتاج الجاري 1			5440
- تكلفة الانتاج الجاري 2			-3200
تكلفة الإنتاج الوسيطي	**700**	**162,42**	**113740**

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

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

البيان	المنتج (P_1)			المنتج (P_2)		
	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 و2	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**

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

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

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

حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لكل منتج

البيـــان	المنتج (P_1)			المنتج (P_2)		
	الكمية	ت . و	المبلغ	الكمية	ت . و	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

حل تطبيقات الوحدة السادسة عشر

✓ حل التطبيق الأول:

1-إعداد حساب النتائج التفاضلي:

رقم	البيان	الاجمالي	الجزئية	%
1	رقم الأعمال 6000 × 300		1800000	100
	تكلفة شراء المواد الأولية واللوازم المستعملة 6000×5×24	720000		
	الأعباء المتغيرة للإنتاج (مباشرة) 400×150	60000		
	الأعباء المتغيرة للإنتاج (غ مباشرة) 6000×5×7	210000		
	الأعباء المتغيرة للتوزيع (غير مباشرة) 10% 1800000	180000		
2	التكلفة المتغيرة	1170000	1170000	65
3	الهامش على التكلفة المتغيرة		630000	35
4	التكاليف الثابتة		350000	19,44
5	النتيجة		280000	15,56

2- حساب رقم أعمال عتبة المردودية ونقطة الصفر

- ر ع ن = ت ثا ÷ معدل هـ / ت م = 350000 ÷ 0,35 = 1000000 دج

- $ن_0$ = ر ع ن ÷ ر ع × 12 = 1000000 ÷ 1800000 × 12 = 6,66 شهر

$ن_0$ = 6أشهر و 0,66 × 30 يوم = 6أشهر و 20 يوما

تاريخ العتبة هو N / 07/ 20

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

معادلة هـ / ت م هي : $y_1 = 0,35\ x$

معادلة ت ثا هي : $y_2 = 350000$

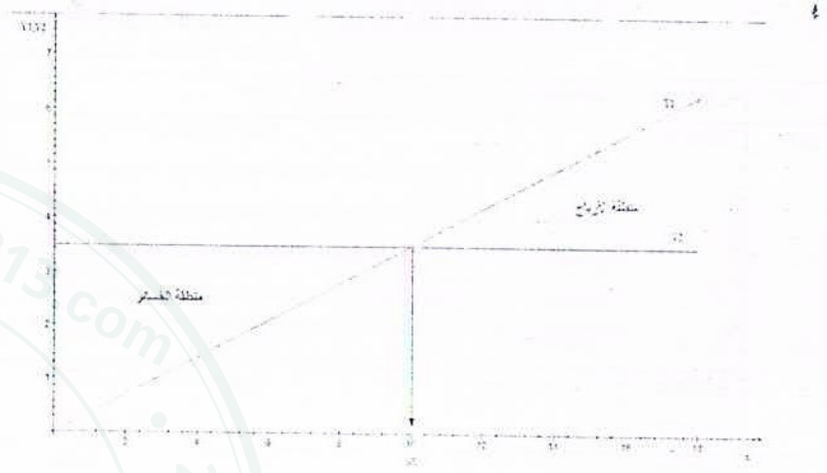
جدول مساعد :

X	0	1800000
Y_1	0	630000
Y_2	350000	350000

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213



4- حساب حدود عتبة المردودية

لدينا:

$$R = (PV_u - CV_u)Q - CF$$

$$PV_u = 300$$

$$CV_u = \frac{1170000}{6000} = 195$$

$$Q = 6000$$

$$CF = 350000$$

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:

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

الحد الأقصى للتكاليف الثابتة:

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

✓ **حل التطبيق الثاني :**

1- حساب مبلغ التكاليف الثابتة:

تاريخ العتبة N/04/15 اي $ن_0$ = 3,5 شهر

$ن_0$ = 12 × ت ثا ÷ هـ/ ت م = 3,5 ومنه هـ/ ت م = 12× ت ثا ÷ 3,5

ن = هـ / ت م – ت ثا = 700000

12 × ت ثا ÷ 3,5 – ت ثا = 700000 ومنه ت ثا = 288235,3 دج

2- حساب مبلغ رقم الأعمال:

هـ/ ت م = 12 × 288235,3 ÷ 3,5 = 988235,3 دج

ر ع = 988235,3 ÷ 0,4 = 2470588,25 دج

3- حساب ر ع ن

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

4- حساب هامش الأمان ومعدله

هامش الأمان = ر ع – ر ع ن = 1750000 دج

معدل الأمان = (هامش الأمان ÷ ر ع) × 100 = 70,83 %

✓ **حل التطبيق الثالث:**

1- حساب نتيجة الدورة N

البيان	الدورة N	
	المنتج A	المنتج B
رقم الأعمال	400000	600000
تكلفة المواد المستعملة	150000	220000
أعباء متغيرة أخرى	60000	30000
التكلفة المتغيرة	210000	300000
هـ / ت م لكل منتج	190000	300000
هـ / ت م الاجمالي	490000	
التكاليف الثابتة	300000	
النتيجة	190000	

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

2- حساب النتيجة المتوقعة للدورة N+1

البيان	الدورة N+1		
	المنتج A		المنتج B
رقم الأعمال	450000	= 1,25×0,9× 400000	627000 = 1,1×0,95×600000
تكلفة المواد الأولية	178125	=0,95× 1,25×150000	249260 = 1,03×1,1×220000
أعباء متغيرة أخرى	76500	= 1,02×1,25×60000	85800 = 0,975×1,1×80000
التكلفة المتغيرة	254625		335060
هـ/ التكلفة المتغيرة	195375		291940
هـ/ ت م الإجمالي	487135		
ت ثا	315000	= 1,05 × 300000	
النتيجة	172135		

حل تطبيقات الوحدة السابعة عشر

✓ *حل التطبيق الأول*

1. حساب التكاليف الكلية لكل شهر في جدول ، مع تبيين التكلفة الإجمالية للوحدة مع تحليلها إلى متغيرة وثابتة.

البيان	جانفي	فيفري	مارس
	1 600	2 000	2 200
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 الاجمالية لكل شهر ، مع تبيين التكلفة الاجمالية العقلانية للوحدة مع تحليلها إلى متغيرة وثابتة.

البيان	جانفي	فيفري	مارس
	1 600	2 000	2 200
التكاليف المتغيرة	112000	140000	154000
التكاليف الثابتة	30800	30800	30800
معامل التحميل العقلاني	0,8	1	1,1
التكاليف الثابتة العقلانية	24640	30800	33880
التكاليف الإجمالية العقلانية	136640	170800	187880
تكلفة الوحدة الاجمالية العقلانية	85,4	85,4	85,4
تكلفة الوحدة المتغيرة	70	70	70
تكلفة الوحدة الثابتة العقلانية	15,4	15,4	15,4

✓ *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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

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

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

البيـــــان	التموين	الورشة1	الورشة2	الورشة3	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

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

				وحدات
				520
				30

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

1- حساب تكلفة الشراء

البيـــــان	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

البيـــــان	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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

3- حساب سعر التكلفة

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

4- حساب النتيجة التحليلية

البيـــــان	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-

78

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com