

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	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 احتلاكات 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 الإهلاك 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 = $36659 \div 3 = 12220$ دج.

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

- في حالة الاهتلاك المتزايد

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

5- تسجيل عملية البيع بتاريخ 07/06/2+N

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

✓ حل التطبيق الثاني

من المعطيات نقوم بإعداد الجدول التالي:

القيمة المحاسبية الأصلية	اهتلاك السنة الجارية	الاهتلاكات المترتبة 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	
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.

3- إعداد مخطط الاهتلاك بطريقة المتزايد

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

مخطط اهتلاك المعدات بطريقة الاهتلاك المتزايد

السنة	القيمة القابلة للاهلاك	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 للاهلاك الدورة الثانية بالطرق الثلاث

في حالة الاهتلاك الخطي:

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

- في حالة الاهتلاك المتناقص

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

681	N/12/31 المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة، الأصول غير الجارية	5480000
281	اهتلاك التثبيتات العينية	3680000
291	خسائر القيمة عن التثبيتات العينية (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

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

• 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

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

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

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 الثاقية : 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 المتراكمة بتاريخ 10/12/31 = $2 \times 560000 = 1120000$ دج.

القيمة الصافية بعد الاهلاك وخسارة القيمة = $2800000 - (1120000 + 1500000)$

دج. 180000 = 1500000

- 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 = $520000 + 80000 + 250000$

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 = $4000000 - (2200000 + 1800000) = 200000$ 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 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)			

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	تغيرات 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	تغيرات 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:
M1 المادة الأولية 310

200 000	200000	خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات استرجاعات الاستغلال من خسائر القيمة والمؤوقات - الأصول الجارية	785	395
		(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	391	50 000	م. و الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - الأصول الجارية
		50 000	خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات (M1)
685	391	200 000	م. و الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - الأصول الجارية
		200000	خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات
			----- //
392		20 000	خسائر القيمة عن التميمينات الأخرى
		20 000	استرجاعات الاستغلال من خسائر القيمة والمؤونات - الأصول الجارية (K)
			----- //

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	3
1 250 000	المشتريات المخزنة M2	381
	(تسوية M2)	

الفاتورة خارج الرسم : $1 462 500 / 1,17 = 1 250 000$ دج.

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	376000	المجموع	392800	392800

التسجيل في الدفتر اليومي للمؤسسة

512	51000	البنوك الحسابات الجارية	51000
411		الزبائن	
		تسوية حساب البنك	
661	7500	أعباء الفوائد	
627	1200	الخدمات المصرفية وما شابهها	
512		البنوك الحسابات الجارية	8900
		تسوية 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	6000	فارق التقييم عن أصول مالية - نواقص القيمة	503
	6000	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	
		تسوية الأسهم الأخرى	
512	288000	البنوك الحسابات الجارية	
667	12000	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية	
	300000	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	503
		بيع 200 سهم	

✓ حل التطبيق الثاني

تسجيل قيود التسوية الضرورية في الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الياسمين "

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

✓ حل التطبيق الثالث:

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

قسانم الخزينة

تكلفة الاقتناء : $400 \times 800 = 320000$

سعر السوق : $400 \times 920 = 368000$

فارق التقييم 48000 فائض قيمة

506	48000	قسانم الخزينة وقسانم الصندوق قصيرة الأجل	506
765	48000	فارق التقييم عن أصول مالية - فوائض القيمة	
		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	البفوك الحسابات الجارية
200000		200000	الصندوق
3670000	210000	4000000	مجموع الاصول الجارية
6220000	1210000	7550000	المجموع العام للأصول

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 انجارية
	<u>الخصوم الجارية</u>
380000	موردو المخزونات والخدمات
210000	الموردون السندات الواجب دفعها

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 والمؤونات وخسائر القيمة
85000	استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات
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

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 المعاينة 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 للترميمات 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 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

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 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 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

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 - 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
 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:

770000	230000	1000000	تتبعات عينية أخرى
3360000	940000	4300000	مجموع الأصول غير الجارية
الأصول الجارية			
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
رؤوس الأموال الخاصة	
3000000	رأس المال
90000	نتيجة السنة المالية الصافية
3090000	مجموع رؤوس الأموال الخاصة
الخصوم غير الجارية	
1500000	إقتراضات لدى مؤسسات القرض
1500000	مجموع الخصوم غير الجارية
الخصوم الجارية	
320000	موردو المخزونات والخدمات
140000	الموردون السندات الواجب دفعها
210000	موردو التتبعات
80000	الدولة - الضرائب على النتائج
70000	المساهمات البنكية الجارية
820000	مجموع الخصوم الجارية
5410000	المجموع العام للخصوم

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة التشغيلية + النتيجة المالية
النتيجة العادية قبل الضرائب = 20000 + 500000 = 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 :

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

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

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:

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

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:

البيان	المبالغ +	المبالغ -
النتيجة الصافية للسنة المالية	420000	
المخصصات للاهلاكات والمؤنات وخسائر القيمة	230000	
استرجاعات على خسائر القيمة والمؤنات		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	
الإيرادات الصافية عن التنازل عن الأصول المالية		35000
قدرة التمويل الذاتي	600000	

انطلاقا من إجمالي فائض الاستغلال:

البيان	المبالغ +	المبالغ -
الفائض الإجمالي للاستغلال	650000	
المنفوجات التشغيلية الأخرى ماعدا الحساب 752 : 40000 - 140000	100000	
المنفوجات المالية ماعدا الحسابين 765 و 767 : 110000 -)	35000	
(35000+40000)		
الأعباء التشغيلية الأخرى ماعدا الحساب 652 : 55000 - 90000		35000
الأعباء المالية ماعدا الحسابين 665 و 667 : 80000 - (45000+25000)		10000
الضررائب 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.

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	-
1- إنتاج السنة المالية	2700000
المشتريات المستهلكة	1060000
الخدمات الخارجية	130000
2- استهلاك السنة المالية	1190000
3- القيمة المضافة للاستغلال (2-1)	1510000
أعباء المستخدمين	110000
الضرائب والرسوم والمدفوعات المسائلة	70000
4- إجمالي فائض الاستغلال	1330000
المنتوجات العمليانية الأخرى	55000
الأعباء العمليانية الأخرى	35000
المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	80000
استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات	-
5- النتيجة العمليانية	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

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

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

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

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

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

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

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

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

$$152000 = 200000 -$$

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

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

البيان	السنة N
رقم الأعمال	600000
كلفة المبيعات	360000
هامش الربح الإجمالي	240000
المنتوجات العمليانية الأخرى	234000
التكاليف التجارية	90000
الأعباء الإدارية	110000
الأعباء العمليانية الأخرى	82000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	-
النتيجة العمليانية	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	

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 الاصول	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 ! = موارد ثابتة - استخدامات ثابتة

ر م ع ص ! = 5000000 - 5950000 = 950000

ر م ع ص ! = أصول متداولة للاستغلال وخارج الاستغلال - الخصوم المتداولة للاستغلال وخارج الاستغلال

ر م ع ص ! = (2600000 + 100000) - (1750000 + 150000) = 800000

ر م ع ص ! = 800000

الخزينة الصافية = ر م ع ص ! - ر م ع

الخزينة الصافية = 800000 - 950000 = 150000

التعليق : شروط التوازن المالي محققة لأن :

ر م ع ص ! < 0

ر م ع ص ! < 0

الخزينة الصافية < 0

✓ حل التطبيق الثاني

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

ر م ع ص ! = موارد ثابتة - استخدامات ثابتة

ر م ع ص ! = 1800000 - 1500000 = 300000

2- إعداد جدول توزيع الاعباء 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 التمويل = 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 الهيكلية 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 الاقتراض 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 تطبيقات الوحدة العادية لمشر

✓ حل التطبيق الاول

الرقم	العملية	طريقة التمويل	داخلي / خارجي
1	الحيازة على أراضي 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:

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

$$\text{استهلاك السنة 1 :}$$

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

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

$$A_1 + I_1 = 34514,75 + 40000 = 74514,75 \quad \text{الدفعة الثابتة:}$$

$$\text{المبلغ الباقي تسديده من القرض في نهاية السنة 1:}$$

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

السطر الرابع:

$$74514,75 = \text{الدفعة ثابتة}$$

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

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

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

$$_3 = 387951,37$$

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 :

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

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

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

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

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 :

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

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

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 _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

المشروع الثاني		المشروع الأول		السنوات
CAF _n المتراكمة	CAF _n المحينة	CAF _n المتراكمة	CAF _n 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

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

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

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

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

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 معتبرة	1500	10000	1500							
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			
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 محضر

✓ 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			
شخصيات إ. م. ع	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 الثانوي		0	0	132640	170820	97440	235660	393440			

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

الأعباء غير المباشرة لمركزي الانتاج التي يتحملها كل منتج

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

✓ 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 :

التمويل:

المواد	ثمن الشراء	100 دج من ثمن الشراء
(M ₁)	600000 = 120 × 5000	6000 = 100 ÷ 600000
(M ₂)	300000 = 100 × 3000	3000 = 100 ÷ 300000
مج	900000	9000

التقطيع :

Kg مادة أولية مستعملة في (P₁) : 3500 Kg = 1500 + 2000

Kg مادة أولية مستعملة في (P₂) : 2000 Kg

المجموع : 5500 Kg

التركيب : وحدات منتجة : 700 = 400 + 300 وحدة

التوزيع : وحدات مباعية : 600 = 320 + 280 وحدة

حل تطبيق الوحدة الخامسة

✓ حل التطبيق الأول:

1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

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

$$y = 54000 \text{ ، } x = 70000$$

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 شراء الأعمال
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 :

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

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

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

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

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

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

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

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

$$100 \text{ دج من ر ع} = 13825$$

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 ₁)			المنتج (P ₂)		
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 (M₂).

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 (P₁) و (P₂):

$$\text{عدد الوحدات المنتجة من } (P_2) = 900 \div 1,8 = 500 \text{ وحدة}$$

$$\text{الكمية من } (M_1) \text{ المستعملة في } (P_2) = 1,4 \times 500 = 700 \text{ kg}$$

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

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

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

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

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

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 ₁)			المنتج (P ₂)		
البيان	الكمية	ت. و.	المبلغ	الكمية	ت. و.	المبلغ	الكمية	ت. و.
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 (P₁)

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 (P₂)

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 ₁)			المنتج (P ₂)		
الكمية	ت. و.	المبلغ	الكمية	ت. و.	المبلغ	الكمية	ت. و.	المبلغ
الأعباء المباشرة								
600	52	31200	700	52	36400	600	52	31200
-	-	-	-	-	-	900	60,2	54180
450	140	63000	400	140	56000	400	140	56000
الأعباء غير المباشرة								
-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-
300	52,5	15750	500	52,5	26250	300	52,5	15750
300	516,5	154950	500	516,5	204830	300	516,5	154950

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

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

حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لكل منتج

البيان			المنتج (P ₁)			المنتج (P ₂)		
الكمية	ت. و.	المبلغ	الكمية	ت. و.	المبلغ	الكمية	ت. و.	المبلغ
400	523,92	209568	520	409,87	213132,4	400	523,92	209568
400	20	8000	520	20	10400	400	20	8000
400	32,17	12868	520	32,17	16728,4	400	32,17	12868
400	576,09	230436	520	462,04	240260,8	400	576,09	230436
400	700	280000	520	600	312000	400	700	280000
400	123,91	49564	520	137,96	71739,2	400	123,91	49564

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

حساب تكلفة الشراء لكل من (M₁) و (M₂)

المادة الأولية (M ₁)			المادة الأولية (M ₂)			البيان		
الكمية	ت. و.	المبلغ	الكمية	ت. و.	المبلغ	الكمية	ت. و.	المبلغ
1400	35	49000	800	48	38400	1400	35	49000
-	-	-	-	-	-	-	-	-
1400	15	21000	800	15	12000	1400	15	21000
1400	50	70000	800	63	50400	1400	50	70000

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

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

حساب تكلفة الإنتاج لكل منتج من (P₁) و (P₂)

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 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 الانتاج الوسيط 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 الوسيط	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 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		1800000	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		630000	35
4	التكاليف الثابتة		350000	19,44
5	النتيجة		280000	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 ₁	0	630000
Y ₂	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 ₁)			المنتج (P ₂)		
البيان	الكمية	ت . و	المبلغ	الكمية	ت . و	المبلغ	الكمية	ت . و
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 :

1- حساب مبلغ التكاليف الثابتة:

تاريخ العتبة N/04/15 أي ن = 3,5 شهر

$$0 = 12 \times \text{ت} \div \text{هـ} / \text{م} = 3,5 \text{ ومنه } \text{هـ} / \text{م} = 12 \times \text{ت} \div 3,5$$

$$0 = \text{ن} = \text{هـ} / \text{م} - \text{ت} \text{ ثا} = 700000$$

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

2- حساب مبلغ رقم الأعمال:

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

$$\text{رع} = 0,4 \div 988235,3 = 2470588,25 \text{ دج}$$

3- حساب ر ع ن

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

4- حساب هامش الأمان ومعدله

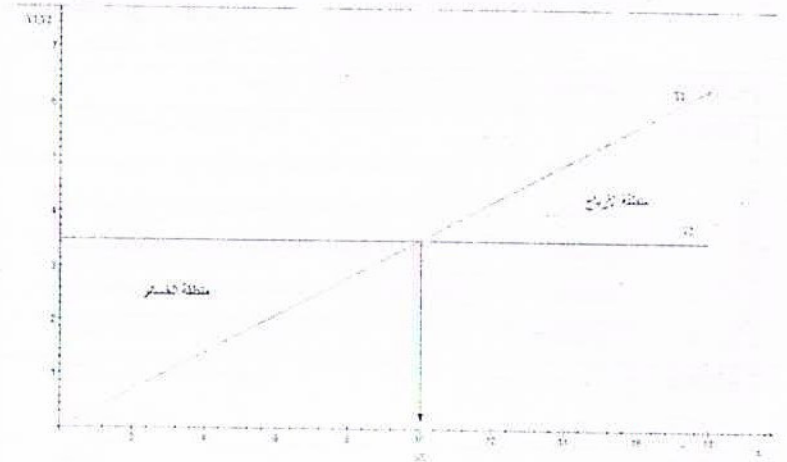
$$\text{هامش الأمان} = \text{رع} - \text{ر ع ن} = 1750000 \text{ دج}$$

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

✓ حل التطبيق الثالث:

1- حساب نتيجة الدورة N

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



4- حساب حدود عتبة المردودية

لدينا:

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

$$PV_{u_i} = 300$$

$$CV_{u_i} = \frac{1170000}{6000} = 195$$

$$Q = 6000$$

$$CF = 350000$$

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:

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

2- حساب النتيجة المتوقعة للدورة N+1

إليان	الدورة N+1	المنتج A	المنتج B
رقم الأعمال	$450000 = 1,25 \times 0,9 \times 400000$	$627000 = 1,1 \times 0,95 \times 600000$	
تكلفة المواد الأولية	$178125 = 0,95 \times 1,25 \times 150000$	$249260 = 1,03 \times 1,1 \times 220000$	
أعباء متغيرة أخرى	$76500 = 1,02 \times 1,25 \times 60000$	$85800 = 0,975 \times 1,1 \times 80000$	
التكلفة المتغيرة	254625	335060	
ح/د التكلفة المتغيرة	195375	291940	
ح/د م الإجمالي	487135		
ت ثا	$315000 = 1,05 \times 300000$		
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):

إليان	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.

إليان	جانفي	فيفري	مارس
التكاليف المتغيرة	112000	140000	154000
التكاليف الثابتة	30800	30800	30800
معامل التجميع 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

إليان	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 التجميع العقلاني	0,9	1,2	1	0,85
الأعباء الثابتة العقلانية	45000	72000	25000	12750

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

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 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

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-