

## الحل النموذجي للبيكالوريا تجريبي 02 في التسيير المحاسبي و المالي

الجزء الأول:

← حساب نسبة الـ BFRE:

$$\text{BFRE} = \text{أصول متداولة للاستغلال} - \text{خصوم متداولة للاستغلال}$$

$$\text{نسبة BFRE} = \text{نسبة أصول متداولة للاستغلال} - \text{نسبة خصوم متداولة للاستغلال}$$

$$\text{نسبة BFRE} = 18 - 16$$

$$\boxed{\text{نسبة BFRE} = -2\%}$$

← حساب مجموع الأصول:

$$\text{لدينا: BFRE} = \frac{-2}{100} \times \text{مجموع الأصول}$$

$$\text{مجموع الأصول} = \frac{100 \times -900}{-2}$$

$$\boxed{\text{مجموع الأصول} = 45\,000 \text{ دج}}$$

← حساب نسبة خزينة الأصول:

$$\text{نسبة خزينة الأصول} = \frac{\text{خزينة الأصول} \times 100}{\text{مجموع الأصول}}$$

$$\boxed{10\%} = \frac{100 \times 4\,500}{\text{مجموع الأصول}} = \text{نسبة خزينة الأصول}$$

← حساب أصول متداولة للاستغلال:

$$\text{أصول متداولة للاستغلال} = \frac{16}{100} \times \text{مجموع الأصول}$$

$$\boxed{\text{أصول متداولة للاستغلال} = 7\,200 \text{ دج}}$$

← حساب نسبة الاستخدامات الثابتة:

$$\text{نسبة الاستخدامات الثابتة} = \frac{\text{الإستخدامات الثابتة} \times 100}{\text{مجموع الأصول}}$$

$$\boxed{60\%} = \frac{100 \times 27\,000}{45\,000}$$

← حساب نسبة الأصول المتداولة:

$$\text{نسبة الاستخدامات الثابتة} + \text{نسبة الأصول المتداولة} = \text{نسبة مجموع الأصول}$$

$$\boxed{40\%} = 60 - 100 = \text{نسبة الأصول المتداولة}$$

← حساب الأصول المتداولة:

$$\text{الأصول المتداولة} = \frac{40}{100} \times \text{مجموع الأصول}$$

$$\text{الأصول المتداولة} = 45\,000 \times 0,4$$

$$\boxed{\text{الأصول المتداولة} = 18\,000 \text{ دج}}$$

الأصول المتداولة = أصول متداولة للاستغلال + الأصول المتداولة خارج الاستغلال + خزينة الأصول  
نسبة الأصول المتداولة = نسبة أصول متداولة للاستغلال + نسبة الأصول المتداولة خارج الاستغلال + نسبة خزينة الأصول

$$\text{نسبة الأصول المتداولة خارج الاستغلال} = 10 - 16 - 40 = 10$$

$$\text{نسبة الأصول المتداولة خارج الاستغلال} = 14\%$$

← حساب قيمة مبلغ الأصول المتداولة خارج الاستغلال:

$$\text{الأصول المتداولة خارج الاستغلال} = \frac{14}{100} \times \text{مجموع الأصول}$$

$$45\,000 \times 0,14 = \text{الأصول المتداولة خارج الاستغلال}$$

$$\text{الأصول المتداولة خارج الاستغلال} = 6\,300 \text{ دج}$$

← حساب نسبة الموارد الخاصة:

$$\text{نسبة الموارد الخاصة} = \frac{\text{الموارد الخاصة}}{\text{مجموع الخصوم}} \times 100$$

$$\text{نسبة الموارد الخاصة} = \frac{100 \times 13\,500}{\text{مجموع الخصوم}} = 30\%$$

← حساب نسبة الموارد الخاصة:

$$\text{نسبة الموارد الثابتة} = \text{نسبة الموارد الخاصة} + \text{نسبة ديون مالية}$$

$$\text{نسبة الموارد الثابتة} = 25 + 30 = 55\%$$

← حساب قيمة مبلغ الموارد الثابتة:

$$\text{الموارد الثابتة} = \frac{55}{100} \times \text{مجموع الخصوم}$$

$$\text{الموارد الثابتة} = 24\,750 \text{ دج}$$

← حساب قيمة مبلغ الديون المالية:

$$\text{الديون المالية} = \frac{25}{100} \times \text{مجموع الخصوم}$$

$$45\,000 \times 0,25 = \text{الديون المالية}$$

$$\text{الديون المالية} = 11\,250 \text{ دج}$$

← حساب نسبة الخصوم المتداولة:

لدينا:

$$\text{نسبة مجموع الخصوم} = \text{نسبة الموارد الثابتة} + \text{نسبة الخصوم المتداولة}$$

$$\text{نسبة الخصوم المتداولة} = \text{نسبة مجموع الخصوم} - \text{نسبة الموارد الثابتة}$$

$$\text{نسبة الخصوم المتداولة} = 100 - 55 = 45\%$$

$$\text{نسبة الخصوم المتداولة} = 45\%$$

← حساب قيمة مبلغ الخصوم المتداولة:

لدينا:

نسبة مجموع الخصوم = نسبة الموارد الثابتة + نسبة الخصوم المتداولة

نسبة الخصوم المتداولة = نسبة مجموع الخصوم - نسبة الموارد الثابتة

$$\text{نسبة الخصوم المتداولة} = 100 - 55$$

$$\text{نسبة الخصوم المتداولة} = 45\%$$

← حساب قيمة مبلغ الخصوم المتداولة:

$$\text{الخصوم المتداولة} = \frac{45}{100} \text{ مجموع الخصوم}$$

$$\text{الخصوم المتداولة} = 45\,000 \times 0,45$$

$$\text{الخصوم المتداولة} = 20\,250 \text{ دج}$$

← حساب نسبة الخصوم المتداولة خارج الاستغلال:

نسبة الخصوم المتداولة = نسبة الخصوم المتداولة للاستغلال + نسبة الخصوم المتداولة خارج الاستغلال + نسبة خزينة الخصوم

$$\text{نسبة الخصوم المتداولة خارج الاستغلال} = 12 - 18 - 45$$

$$\text{نسبة الخصوم المتداولة خارج الاستغلال} = 12 - 18 - 45$$

$$\text{نسبة الخصوم المتداولة خارج الاستغلال} = 15\%$$

← حساب قيمة مبلغ الخصوم المتداولة للاستغلال:

$$\text{أصول متداولة خارج الاستغلال} = \frac{15}{100} \text{ مجموع الخصوم}$$

$$45\,000 \times 0,15 =$$

$$\text{أصول متداولة خارج الاستغلال} = 6\,750 \text{ دج}$$

← حساب قيمة مبلغ الأصول المتداولة للاستغلال:

$$\text{الأصول المتداولة للاستغلال} = \frac{18}{100} \text{ مجموع الخصوم}$$

$$\text{الأصول المتداولة للاستغلال} = 45\,000 \times 0,18 =$$

$$\text{الأصول المتداولة للاستغلال} = 8\,100 \text{ دج}$$

← حساب مبلغ خزينة الخصوم:

$$\text{خزينة الخصوم} = \frac{12}{100} \text{ مجموع الخصوم}$$

$$\text{خزينة الخصوم} = 45\,000 \times 0,12 =$$

$$\text{خزينة الخصوم} = 4\,500 \text{ دج}$$

1. إعداد الميزانية الوظيفية المختصرة:

| الأصول              | المبالغ | %   | الخصوم           | المبالغ | %   |
|---------------------|---------|-----|------------------|---------|-----|
| الاستخدامات الثابتة | 27 000  | 60  | الموارد الثابتة  | 24 750  | 55  |
|                     |         |     | الموارد الخاصة   | 13 500  | 30  |
|                     |         |     | ديون مالية       | 17 250  | 25  |
| الأصول المتداولة    | 18 000  | 40  | الخصوم المتداولة | 20 250  | 45  |
| للاستغلال           | 7 200   | 16  | للاستغلال        | 8 100   | 18  |
| خارج الاستغلال      | 6 300   | 14  | خارج الاستغلال   | 6 750   | 15  |
| خزينة الأصول        | 4 500   | 10  | خزينة الخصوم     | 5 400   | 12  |
| مجموع الأصول        | 45 000  | 100 | مجموع الخصوم     | 45 000  | 100 |

2. تحليل الميزانية لمؤسسة نور الهدى بواسطة رأس المال العامل الصافي الإجمالي:

← حساب رأس المال العامل الصافي الإجمالي

\* من أعلى الميزانية:

$$\text{رأس المال العامل الصافي الإجمالي} = \text{الموارد الثابتة} - \text{الاستخدامات الثابتة}$$

$$\text{رأس المال العامل الصافي الإجمالي} = 27\,000 - 24\,750$$

$$\text{رأس المال العامل الصافي الإجمالي} = \boxed{-2\,250}$$

\* من أسفل الميزانية:

$$\text{رأس المال العامل الصافي الإجمالي} = \text{الأصول المتداولة} - \text{الخصوم المتداولة}$$

$$\text{رأس المال العامل الصافي الإجمالي} = 18\,000 - 20\,250$$

$$\text{رأس المال العامل الصافي الإجمالي} = \boxed{-2\,250}$$

التحليل:

بما أن  $FRNG < 0$  أي سالباً فهذا يعني أن جزء من الإستخدامات الثابتة تم تمويله بالموارد الثابتة (الديون القصيرة الأجل). وهذا يخالف قاعدة التوازن الوظيفي مما يجعل المؤسسة في خطر مالي.

← احتياجات رأس المال العامل:

$$\text{احتياجات رأس المال العامل} = \text{أصول متداولة للاستغلال} + \text{خارج الاستغلال}$$

$$\text{احتياجات رأس المال العامل} = \text{خصوم متداولة للاستغلال} + \text{خارج الاستغلال}$$

$$\text{احتياجات رأس المال العامل} = (6\,300 + 7\,200) - (6\,750 + 8\,100)$$

$$\text{احتياجات رأس المال العامل} = 14\,850 - 78\,300$$

$$\text{احتياجات رأس المال العامل} = \boxed{63\,450 \text{ دج}}$$

التحليل:

المؤسسة بحاجة إلى رأس مال قدره: 63 450 دج.

← حساب الخزينة الصافية:

$$\text{الخزينة الصافية} = \text{رأس المال العامل الصافي الإجمالي} - \text{احتياجات رأس المال العامل}$$

$$TN = FRNG - BFR$$

$$TN = 2\,250 - 63\,450$$

$$TN = \boxed{-65\,700}$$

التحليل:

بما أن: الخزينة سالبة أي  $FRNG < BFR \Rightarrow TN < 0$

فإن الخزينة المالية للمؤسسة لا تتوفر على موجودات نقدية و بالتالي لا يمكنها الوفاء بالتزاماتها تجاه الغير و عليها تمويل خزنتها فوراً عن طريق التسبيقات البنكية.

### 3. تحليل الميزانية بواسطة النسب:

$$\frac{\text{الموارد الثابتة}}{\text{الاستخدامات الثابتة}} = \text{نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة}$$

$$\frac{24\ 750}{27\ 000} = \text{نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة}$$

$$\boxed{0,916 = \text{نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة}}$$

التحليل:

بما أن النتيجة أصغر من الواحد فهي تدل على أن الموارد الثابتة غير كافية لتمويل الاستخدامات أي أن جزء منها مول بالخصوم المتداولة مما يدل على أن رأس المال العامل الصافي سالب.

#### ← حساب نسبة الاستدانة المالية:

$$\frac{\text{الاستدانة المالية}}{\text{التمويل الخاص}} = \text{نسبة الاستدانة المالية}$$

$$\text{الاستدانة المالية} = \text{الديون المالية الثابتة} + \text{خزينة الخصوم}$$

$$5\ 400 + 11\ 250 = \text{الاستدانة المالية}$$

$$\boxed{16\ 650 \text{ دج}} = \text{الاستدانة المالية}$$

$$\frac{16\ 650}{13\ 500} = \text{نسبة الاستدانة المالية}$$

$$\boxed{1,23\ \%} = \text{نسبة الاستدانة المالية}$$

التحليل:

بما أن النسبة أكبر من الواحد فأن المؤسسة غير متحررة ماليا

1. العلاقة بين احتياجات رأس المال العامل للاستغلال ورقم الأعمال

$$\text{وزن BFRE} = \frac{\text{احتياجات رأس المال العامل للاستغلال BFRE}}{\text{رقم الأعمال CA}}$$

$$\frac{63\ 450}{540\ 000} = \text{وزن BFRE}$$

$$\boxed{0,1175 = \text{وزن BFRE}}$$

$$\frac{\text{تكلفة إنتاج المنتجات المباعة}}{\text{متوسط المخزون}} = \text{منتجات تامة الصنع}$$

$$\frac{\text{مخزون أول مدة} + \text{مخزون آخر مدة}}{2} = \text{متوسط المخزون}$$

$$\frac{77\ 000 + 68\ 000}{2} = \text{متوسط المخزون}$$

$$\boxed{72\ 500 = \text{متوسط المخزون}}$$

$$\frac{500\ 000}{72\ 000} = \text{منتجات تامة الصنع}$$

$$\boxed{6,89\ \%} = \text{منتجات تامة الصنع}$$

← نسبة دوران الزبائن:

$$\frac{\text{مبيعات السنة}}{\text{متوسط ديون الزبائن}} = \text{دوران الزبائن}$$

$$\frac{\text{الزبائن والحسابات الملحقة أول مدة + آخر مدة}}{2} = \text{متوسط ديون الزبائن}$$

$$\frac{24\,000 + 18\,000}{2} = \text{متوسط ديون الزبائن}$$

$$\boxed{21\,000} = \text{متوسط ديون الزبائن}$$

$$\frac{540\,000}{21\,000} = \text{دوران الزبائن}$$

$$\boxed{\% 25,71} = \text{دوران الزبائن}$$

الجزء الثاني:

1. تسوية حساب المباتي:

← حساب قسط إهلاك:

▪ حساب قسط إهلاك المباتي الخاص بدورة 2012:

$$n = 48 \text{ moi} \quad \begin{array}{cccc} 12 & 12 & 12 & 12 \\ \hline 2012 & 2011 & 2010 & 2009 & 2008 \end{array}$$

ط1

$$A = MA \times \frac{t}{100}$$

$$A = 2\,250\,000 \times \frac{2}{100}$$

$$\boxed{A = 45\,000 \text{ DA}}$$

▪ حساب معدل إهلاك:

$$\sum A = MA \times \frac{t}{100} \times \frac{n}{12}$$

$$180\,000 = 2\,250\,000 \times \frac{t}{100} \times \frac{48}{12}$$

$$180\,000 = 90\,000t$$

$$t = \frac{180\,000}{90\,000}$$

$$\boxed{t = 2\%}$$

ط2

$$A = \frac{\sum A}{n_{\text{المستعملة}}}$$

$$A = \frac{180\,000}{4}$$

$$\boxed{A = 45\,000 \text{ DA}}$$

\* التسجيل المحاسبي لقسط إهلاك:

| 2012/12/31 |   |
|------------|---|
| 45 000     | 45 000  |
|            | مخصصات الإهلاكات و م. و خ. ق. الأصول غ ج<br>إهلاك البناءات<br>إثبات قسط إهلاك |
|            | 2813  |
|            | 681   |

2. تسوية حساب المعدات وأدوات:  
← تحديد مقام معدل الإهلاك المتزايد:

$$\text{ط1: المقام} = \frac{(1+N)N}{2}$$

$$\text{المقام} = \frac{(1+5)5}{2}$$

$$\boxed{15} = \text{المقام}$$

ط2:  
المقام = 5+4+3+2+1

$$\boxed{15} = \text{المقام}$$

9. تحديد معدل الإهلاك الخاصة بالنسبة الثالثة:

$$A = MA \times \frac{3}{15}$$

$$A = 1\,800\,000 \times \frac{3}{15}$$

$$\boxed{A = 360\,000 \text{ DA}}$$

\* التسجيل المحاسبي لقسط إهلاك:

| 2012/12/31 |   |
|------------|---|
| 360 000    | مخصصات الإهلاكات و م. و خ. بق. الأصول غ ج<br>إهلاك المعدات و الأدوات<br>إثبات قسط إهلاك |
| 2 815      | 681   |

3. تسوية حساب معدات النقل:

← حساب معدل إهلاك المطبق:

$$\sum A = \left[ MA \times \frac{t}{100} \times \frac{n}{12} \right] + \left[ MA \times \frac{t}{100} \times \frac{n}{12} \right]$$

$$1\,050\,000 = \left[ 1\,500\,000 \times \frac{t}{100} \times \frac{30}{12} \right] + \left[ 1\,200\,000 \times \frac{t}{100} \times \frac{15}{12} \right]$$

$$1\,050\,000 = 37\,500t + 15\,000t$$

$$t = \frac{1\,050\,000}{52\,500}$$

$$\boxed{t = 20\%}$$

10. حساب قسط إهلاك الخاص بكل نوع:

← لسيارة (أ):

$$A = MA \times \frac{t}{100}$$

$$A = 1\,500\,000 \times \frac{20}{100}$$

$$\boxed{A = 300\,000 \text{ DA}}$$

← السيارة (ب):

$$A = MA \times \frac{t}{100}$$

$$A = 1\,200\,000 \times \frac{20}{100}$$

$$\boxed{A = 240\,000 \text{ DA}}$$

← الشاحنة:

$$A = MA \times \frac{t}{100} \times \frac{n}{12}$$



$$A = 300\,000 \times \frac{20}{100} \times \frac{9}{12}$$

$$A = 45\,000 \text{ DA}$$

\* التسجيل المحاسبي لقسط إهلاك:

| 2012/12/31 |  |
|------------|--|
| 300 000    | 585 000                                  |
| 240 000    |  |
| 45 000     |  |
|            | مخصصات الإهلاكات و م. و خ. ق. الأصول غ ج |
|            | اهتلاك معدات النقل السيارة (أ)           |
|            | اهتلاك معدات النقل السيارة (ب)           |
|            | اهتلاك معدات الشاحنة                     |
|            | إثبات قسط إهلاك                          |
|            | 681                                      |
|            | 28182                                    |
|            | 28182                                    |
|            | 28182                                    |

4. تسوية حساب سندات المساهمة (التثبيبات المالية)

← تسوية عملية البيع:

▪ حساب خسارة قيمة السندات المتنازل عنها:

$$\frac{90\,000}{2} = \text{خسارة قيمة السندات المتنازل عنها}$$

$$\text{خسارة قيمة السندات المتنازل عنها} = 45\,000 \text{ دج}$$

▪ حساب قيمة السندات المتنازل عنها:

$$\frac{750\,000}{2} = \text{قيمة السندات المتنازل عنها}$$

$$\text{قيمة السندات المتنازل عنها} = 375\,000 \text{ دج}$$

\* التسجيل المحاسبي لنقيد البيع:

| 2012/12/31 |   |
|------------|---|
| 375 000    | 450 000                                 |
| 120 000    | 45 000                                  |
|            | البنك و الحسابات الجارية                |
|            | خسائر القيمة في المساهمات وحسابات ...   |
|            | مساهمات وحسابات دائنة ملحقه بالمساهمة   |
|            | الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أم |
|            | تم التنازل عن نصف السندات               |
|            | 512                                     |
|            | 296                                     |
|            | 26                                      |
|            | 767                                     |

← تسوية حساب السندات الباقية:

▪ حساب قيمة السندات الباقية:

$$\frac{750\,000}{2} = \text{قيمة السندات الباقية}$$

$$\text{قيمة السندات الباقية} = 375\,000 \text{ دج}$$

سعر السوق < سعر السابق

$$390\,000 < 375\,000 \text{ ومنه يجب إلغاء الخسارة السابقة بـ } 45\,000 \text{ دج}$$

حي قعلول - برج البحري - الجزائر

\* التسجيل المحاسبي:

|            |  |     |     |
|------------|--|-----|-----|
| 2012/12/31 |  |     |     |
| 45 000     | 45 000   | 786 | 296 |
|            | خسائر القيمة في المساهمات وحسابات دائنة...<br>الاسترجاعات المالية عن خسائر القيم و المؤونات<br>استرجاع الخسارة |     |     |

5. تسوية حساب المخزونات:  
المواد واللوازم:

الخسارة الجديدة = 150 000  
الخسارة القديمة = 120 000

زيادة خسارة : **30 000** دج

\* التسجيل المحاسبي:

|            |  |     |     |
|------------|--|-----|-----|
| 2012/12/31 |  |     |     |
| 30 000     | 30 000   | 391 | 685 |
|            | مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة أ ج<br>خسائر القيمة عن المواد الأولية<br>زيادة الخسارة |     |     |

المنتجات التامة الصنع:

الخسارة الجديدة = 225 000

الخسارة القديمة = 300 000

تخفيض للخسارة: **75 000** دج

1- التسجيل المحاسبي:

|            |  |     |      |
|------------|--|-----|------|
| 2012/12/31 |  |     |      |
| 75 000     | 75 000   | 785 | 3955 |
|            | خسائر اقيمة عن المخزونات من المنتجات<br>استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة ... أ ج<br>تخفيض الخسارة |     |      |

6. تسوية حساب الأعباء المعاينة مسبقا:

الأعباء المعاينة مسبقا =  $\frac{3}{12} \times 540 000$

الأعباء المعاينة مسبقا = **135 000** دج

\* التسجيل المحاسبي:

|            |   |     |     |
|------------|---|-----|-----|
| 2012/12/31 |   |     |     |
| 135 000    | 135 000   | 616 | 486 |
|            | الأعباء المعاينة مسبقا<br>أقساط التأمينات<br>تحويل الأعباء المعاينة مسبقا |     |     |

7. تسوية حساب المنتجات المعاينة مسبقا:

المنتجات المعاينة مسبقا =  $\frac{4}{10} \times 1 350 000$

المنتجات المعاينة مسبقا = **540 000** دج

\* التسجيل المحاسبي:

|            |         |  |            |
|------------|---------|--|------------|
| 2012/12/31 |         |  |            |
| 540 000    | 540 000 | تقديم الخدمات الأخرى<br>المنتجات المعايينة مسبقا<br>تحويل المنتجات المعايينة مسبقا | 706<br>487 |

8. تسوية حساب الزبائن:  
الزبون كريم:

$$105\ 000 = 0,7 \times \frac{175\ 500}{1,17}$$

$$45\ 000 = \text{الخسارة القديمة} :$$

60 000 دج

زيادة الخسارة بـ

2012/12/31

\* التسجيل المحاسبي:

|            |        |  |            |
|------------|--------|--|------------|
| 2012/12/31 |        |  |            |
| 60 000     | 60 000 | مخصصات الاهتلاكات والمؤونات و خ.ق. الأصول ج<br>خسائر القيمة عن حسابات الزبائن<br>زيادة الخسارة | 685<br>491 |

الزبون هشام:

حساب قيمة دين الزبون هشام (TTC):

$$87\ 750 - 175\ 600 - 403\ 650 = \text{قيمة دين الزبون هشام}$$

$$140\ 400 \text{ دج} = \text{قيمة دين الزبون هشام}$$

حساب قيمة الخسارة القديمة الزبون هشام:

$$15\ 000 - 45\ 000 - 97\ 500 = \text{قيمة الخسارة القديمة الزبون هشام}$$

$$37\ 500 \text{ دج} = \text{قيمة الخسارة القديمة الزبون هشام}$$

حساب TVA:

$$TVA = \text{الدين TTC} \times \frac{0,17}{1,17}$$

$$TVA = 140\ 400 \times \frac{0,17}{1,17}$$

$$20\ 400 \text{ دج} = TVA$$

\* التسجيل المحاسبي:

|            |                            |   |                           |
|------------|----------------------------|---|---------------------------|
| 2012/12/31 |                            |   |                           |
| 140 400    | 37 500<br>20 400<br>82 500 | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن<br>الرسم على القيمة المضافة المحصلة<br>خسائر عن الحسابات الدائنة غير قابلة للتحويل<br>الزبائن المشكوك فيهم<br>ترصيد حساب الزبون هشام | 491<br>4457<br>654<br>416 |

الزبون أمين:

الخسارة الجديدة :  $11\ 250 = 0,15 \times \frac{87\ 750}{1,17}$

الخسارة القديمة : = 15 000

3 750 دج

تخفيض خسارة بـ:

\* التسجيل المحاسبي:

|            |       |  |     |     |
|------------|-------|--|-----|-----|
| 2012/12/31 | 3 750 | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن<br>استرجاعات الاستغلال عن الخسائر والمؤونات أصول ج<br>تخفيض الخسارة | 785 | 491 |
|------------|-------|--|-----|-----|

الجزء الثالث:

\* تقديم حسابات النتائج حسب الوظيفة:

| المبالغ        | البيان                               |
|----------------|--------------------------------------|
| 900 000        | رقم الأعمال                          |
| 596 250        | تكلفة المبيعات                       |
| <b>303 750</b> | <b>هامش الربح</b>                    |
| 43 000         | ح/75                                 |
| 102 000        | أعباء إدارية                         |
| 120 750        | تكاليف تجارية                        |
| 3 000          | ح/65                                 |
| 11 000         | ح/78                                 |
| <b>132 000</b> | <b>نتيجة عملياتية</b>                |
| 77 000         | المنتجات المالية                     |
| 81 000         | الأعباء المالية                      |
| <b>(4 000)</b> | <b>نتيجة المالية</b>                 |
| <b>128 000</b> | <b>نتيجة عادية قبل الضرائب</b>       |
| <b>24 320</b>  | الضرائب الواجب دفعها على نتائج عادية |
| -              | الضرائب المؤجلة على نتائج عادية      |
| <b>103 680</b> | <b>نتيجة صافية للأنشطة العادية</b>   |
| -              | عناصر غير عادية منتجات ح/77          |
| -              | عناصر غير عادية أعباء ح/67           |
| -              | نتيجة غير عادية                      |
| <b>103 680</b> | <b>صافي نتيجة السنة المالية</b>      |

حساب القدرة التمويل الذاتي:  
انطلاقا من النتيجة الصافية:

| المبالغ -      | المبالغ +      | البيان                     |
|----------------|----------------|----------------------------|
| -              | 103 680        | النتيجة الصافية:           |
| -              | 2 000          | ح/652                      |
| -              | 14 000         | ح/665                      |
| -              | 38 000         | ح/667                      |
| -              | 90 000         | ح/68                       |
| 27 000         | -              | ح/752                      |
| 27 000         | -              | ح/765                      |
| 40 000         | -              | ح/767                      |
| 11 000         | -              | ح/78                       |
| <b>105 000</b> | <b>247 680</b> | <b>المجموع</b>             |
| <b>142 680</b> |                | <b>قدرة التمويل الذاتي</b> |

1. حساب التمويل الذاتي:

| المبالغ        | البيان                |
|----------------|-----------------------|
| 142 680        | قدرة التمويل الذاتي   |
| 41 472         | الأرباح الموزعة       |
| <b>101 208</b> | <b>التمويل الذاتي</b> |

\* حساب قيمة الأرباح الموزعة:

$$\frac{40}{100} \times \text{ن صافية} = \text{الأرباح الموزعة}$$

$$\frac{40}{100} \times 103 680 = \text{الأرباح الموزعة}$$

$$\text{الأرباح الموزعة} = 41 472 \text{ د.ج.}$$