

# سلسلة 98 تمارين متنوع في

## البكالوريا

### في مادة التسيير المحاسبي

#### والمالي

#### المستوى: 3 ثانوي

#### الشعبة: التسيير والاقتصاد

#### الاعداد: الأستاذ يوسى قادة

من اعداد: الأستاذ يوسى قادة

**التمرين 01:**

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " السلام " بتاريخ 2011/12/31 استخرجنا الحسابات التالية:

ر.ح	الحسابات	مدين	دائن
204	برمجيات المعلوماتية وماشابهها	100000	
218	معدات النقل	500000	
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية وماشابهها		30000
2818	اهتلاك معدات النقل		375000
2918	خسائر القيمة عن معدات النقل		50000

- برمجيات المعلوماتية وماشابهها تم حيازتها بتاريخ 2008/01/02 ، بينما معدات نقل تم حيازتها بتاريخ 2007/04/01 ، بينما خسارة القيمة المسجلة متعلقة بسنة 2010.
- بتاريخ 2011/10/01 تم التنازل عن معدات نقل بمبلغ 160000 دج العملية تمت على الحساب. **المطلوب:** 1- أحسب معدل الإهلاك الخطي للبرمجيات المعلوماتية ومعدات نقل.  
2- عدل جدول الإهلاك الخاص بالمعدات النقل مع اظهار خسارة القيمة.  
3- أنجز قيود التسوية بتاريخ 2011/12/31 لمؤسسة "السلام" مع إظهار العمليات الحسابية

**التمرين 02:**

- بتاريخ 2010/12/31 كانت القيمة القابلة للتحويل (ثمن البيع الصافي) لمعدات نقل 145000 دج علما أن هذه المعدات تم حيازتها بتاريخ 2008/04/02 بمبلغ 300000 دج، مدة المنفعة لهذه المعدات 5 سنوات. **المطلوب:** 1- حدد مبلغ الإهلاك وخسارة القيمة لهذه الشاحنة بتاريخ الجرد 2010/12/31 (تطبق المؤسسة طريقة الإهلاك الخطي)  
2- سجل محاسبيا اهلاك وخسارة قيمة للمعدات نقل بتاريخ 2010/12/31  
3- عدل مخطط اهلاك لمعدات نقل بعد الجرد بتاريخ 2010/12/31  
4- أنجز جدول الإهلاك بطريقة التناقصية والتزايدية. تم سجل اهلاك بتاريخ 2010/12/31.  
5- إذا قامت المؤسسة ببيع الشاحنة بتاريخ 2011/07/01 سجل العملية بأخذ الحالتين التاليتين:  
الحالة الأولى: مبلغ البيع 75000 دج علما أن العملية في هذه الحالة تمت على الحساب  
الحالة الثانية: مبلغ البيع 95000 دج علما أن العملية في هذه الحالة تمت بشيك بنكي

**التمرين 03:**

قامت مؤسسة التاج الأصل بحيازة معدات صناعية وتتكون من :  
 الألة أ: مبلغ الحيازة: 150000 دج تاريخ حيازتها 2006/07/01  
 الألة ب: مبلغ الحيازة: 200000 دج تاريخ حيازتها 2006/10/01  
 الألة ج: مبلغ الحيازة: 300000 دج تاريخ الحيازتها 2007/01/02  
 بلغ مجمع الإهلاك بميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2008/12/31 بـ 155000 دج  
 تطبق المؤسسة في حساب إهلاكاتها طريقة الإهلاك الخطي.  
 المطلوب:

- 1- حدد معدل المشترك للمعدات الصناعية.
- 2- سجل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2008/12/31
- 3- إذا تنازلت المؤسسة على الألة ج: بمبلغ 240000 دج بتاريخ 2008/04/01 بشيك بنكي  
 - قيد عملية التنازل عن الألة ج تم سجل محاسبيا قيود التسوية لهذه الألة.

#### التمرين 04:

بتاريخ 2010/12/31 قبل الجرد كانت المعلومات الخاصة بمعدات نقل بإحدى المؤسسات كمايلي:

معدات نقل	القيمة الأصلية	تاريخ الحيازة	القيمة الصافية قبل الجرد	ثمن البيع الصافي
سيارة سياحية	2000000	؟	600000	500000
عربة نقل	2500000	؟	1750000	1300000
شاحنة من نوع jac	3000000	؟	2100000	1100000
حافلة toyota	4000000	؟	2800000	2000000

تطبق المؤسسة طريقة الإهلاك الخطي بمعدل 20 % بالنسبة لمعدات نقل .  
 المطلوب: سجل محاسبيا بالنسبة لمعدات نقل الإهلاك وخسارة القيمة مع تحديد تاريخ الحيازة . بعد التأكد من إثباتها مع إظهار كل العمليات الحسابية الضرورية.

#### التمرين 05:

بتاريخ 2011/12/31 كانت القيمة القابلة للتحويل (ثمن البيع الصافي) لإحدى الشاحنات 2000000 دج علما أن هذه الشاحنة تم حيازتها بتاريخ 2011/01/02 بمبلغ 2600000 دج، معدل الإهلاك الخطي السنوي الذي تطبقه المؤسسة على الشاحنة هو 20%

المطلوب: 1- حدد مبلغ الإهلاك وخسارة القيمة لهذه الشاحنة بتاريخ الجرد 2011/12/31

2- سجل محاسبيا اهلاك وخسارة قيمة الشاحنة بتاريخ 2011/12/31

3- عدل مخطط اهلاك الشاحنة بعد الجرد بتاريخ 2011/12/31

4- إذا قامت المؤسسة ببيع الشاحنة بتاريخ 2012/07/01 سجل العملية بأخذ الحالتين التاليتين:

الحالة الأولى: مبلغ البيع 2000000 دج علما أن العملية في هذه الحالة تمت على الحساب

الحالة الثانية: مبلغ البيع 1500000 دج علما أن العملية في هذه الحالة تمت بشيك بنكي

#### التمرين 06:

إليك الجدول التالي الخاص بمعدات وادوات صناعية بمؤسسة "التاج الأصيل" قبل الجرد بتاريخ 2011/12/31:

الألة	القيمة المحاسبية الأصلية	معدل الإهلاك الخطي	تاريخ الحيازة	خسارة القيمة عند اخر جرد بتاريخ 2010/12/31	تعديل خسارة القيمة
A	3000000	20%	2006/10/01	150000	مبلغ الخسارة دون موضوع
B	3500000	10%	2004/07/02	400000	الغاء 30% من مبلغها
C	4000000	25%	2008/04/01	200000	زيادة خسارة القيمة بمبلغ 100000

المبالغ بالدينار الجزائري

المطلوب: سجل محاسبي العمليات المتعلقة بالجرد الأدوات الصناعية بتاريخ في 2011/12/31 مع تبرير العمليات

### التمرين 07:

تنازلت مؤسسة عبد الرحمان بتاريخ 2012/10/03 عن معدات صناعية بمبلغ 100000 دج وتم قبض المبلغ بشيك بنكي علما أن حيازة هذه المعدات كان بتاريخ 2010/01/02 بمبلغ 250000 دج المطلوب:

- 1- اعداد مخطط الإهلاك هذه المعدات بطريقة الإهلاك الخطي علما أن معدل الإهلاك الخطي هو 12.5 %
- 2- اعداد مخطط الإهلاك بطريقة الإهلاك المتناقص والمتزايد
- 3- التسجيل المحاسبي لإهلاك بتاريخ 2012/12/31 بكل طريقة من الطرق الثلاثة
- 4- تسجيل عملية بيع المعدات الصناعية بتاريخ 2012/10/03

### التمرين 08:

إليك المعلومات المتعلقة بحقيبة السندات لمؤسسة الإزدهار لدورة 2012

النوع	تكلفة السند	عددتها	خسارة القيمة السند	سعر بيع السند
A	2000	200	800	1800
B	3000	150	500	3200

سجل قيود التسوية للسندات بتاريخ 2012/12/31

### التمرين 09:

قامت مؤسسة "السلام" بتقييم مخزوناتا بتاريخ 2010/12/31 فتحصلت على الجدول التالي:

المخزونات	القيمة الإجمالية	سعر البيع الصافي بتاريخ 2009/12/31	سعر البيع الصافي بتاريخ 2010/12/31
المادة الأولية M1	1200000	1100000	1160000
المادة الأولية M2	2000000	1800000	2000000
التموينات الأخرى k	1300000	1100000	1000000
المنتجات P1	5000000	4800000	4900000
المنتجات P2	6000000	5700000	5700000

المطلوب:

تسجيل قيود التسوية التي تقوم بها مؤسسة "السلام" بتاريخ 2010/12/31

**التمرين 10:**

تقوم مؤسسة "التاج" بإنتاج المنتجات P1 ، P2 بإستعمال المواد الأولية M1 ، M2 ، M3 كما تسعمل التموينات الأخرى F بتاريخ 2011/12/31 قدمت لك المعلومات التالية حول مخزوناتها في الفترة المعينة 1-مخزون او الفترة ومشتريات الفترة:

المخزون	مخزون اول المدة	مشتريات الفترة
P1	450000	/
P2	950000	/
M1	150000	7000000
M2	250000	9000000
F	100000	1000000

2-مخزون اخر الفترة الناتج عن الجرد خارج المحاسبة:

المخزون	مبلغ
P1	2500000
P2	3000000
M1	1000000
M2	800000
F	500000

المطلوب: تسجيل القيود التي تقوم بها مؤسسة التاج اذا كانت تطبق في تسجيل مخزوناتها طريقة الجرد المتناوب

-استخرج استهلاكات و انتاج الفترة.

**التمرين 11:**

قدمت لك مؤسسة "الأضواء" المختلطة بتاريخ 2011/12/31 الجدول التالي تبين فيه مقارنة الجرد المحاسبي مع الجرد المادي لمخزوناتها وذلك بعد تحليل الفروق:

المخزونات	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	الفرق	اشارته	طبيعته
بضاعة أ	850000	860000	؟	؟	غير مبرر
بضاعة ب	1256000	1240000	؟	؟	غير مبرر
مادة م1	3965000	3960000	؟	؟	مبرر
مادة م2	4270000	4278000	؟	؟	مبرر
المنتج أ	8250000	8350000	؟	؟	مبرر
المنتج ب	9678000	9600000	؟	؟	مبرر

المطلوب: - اتمم الجدول السابق مع تبرير العمليات الحسابية.  
- سجل قيود التسوية الخاصة بالفرق على مخزونات مؤسسة الأضواء.

### التمرين 12:

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "بلعزار" بتاريخ 2010/12/31 استخرجنا المعلومات التالية:  
ح 380 بضائع مخزنة (رصيد) مدين بمبلغ 80000 دج وبعد تحليل هذا الحساب تبين مايلي:  
- هناك مبلغ قيمته 120000 دج لم تستلم المؤسسة مخزونه بعد.  
- هناك مبلغ قيمته 40000 دج لم تستلم فاتورته بعد.

### التمرين 13:

من مخطط الإهلاك المتناقص للألة الصناعية لمؤسسة "بن عقاق" استخرجنا المعلومات التالية:  
- مخصص اهلاك السنة الثانية = 48000 دج  
- مخصص اهلاك السنة الثالثة = 28800 دج  
المطلوب: 1- حدد معدل الإهلاك المتناقص لهذه الألة الصناعية.  
2- حدد مدة النفع لها تم احسب القيمة المحاسبية VC

### التمرين 14:

من جدول اهلاك سيارة سياحية المشتراة 2008/01/02 والمنجز بأسلوب (طريقة) الإهلاك المتزايد استخرجنا مايلي:  
الإهلاك المتراكم لسنة 2010:  $\sum A = 120000$   
المدة النفعية للسيارة = 5 سنوات  
المطلوب: 1- حدد القيمة المحاسبية الأصلية VC تم سجل مخصص اهلاك بتاريخ 2010/12/31.

### التمرين 15:

تتألف سندات المساهمة لمؤسسة "الأطلس" الصناعية من الأنواع التالية:

نوع السندات	عدد السندات	سعر الشراء السند	خسارة القيمة	سعر السند في البورصة
A	500	40	2000	35
				2012/12/31
				2011/12/31

90	/	100	120	B
65	1250	75	250	C*
130	400	140	100	D

تنازلت المؤسسة بتاريخ 2012/11/15 على 20 سند من النوع C ب65 دج للسند بوصل نقدي رقم 10 المطلوب: 1- سجل في دفتر يومية قيد التنازل على سندات النوع C بتاريخ 2012/11/15.  
2- سجل في دفتر اليومية قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2012/12/31.

### التمرين 16

المعلومات التالية مستخرجة من دفاتر مؤسسة "الأطلس التجارية" بتاريخ 2010/12/31

العناصر	مخزون بدائي	الإدخلات	الإخراجات
مخزون البضائع	75000	265000	300000
تموينات أخرى	20000	450000	445000

أظهر الجرد المادي لعناصر المخزون بتاريخ 2010/12/31 المعلومات التالية:

مخزون البضائع	30000
تموينات أخرى	15000

العمل المطلوب: 1- حدد قيمة المخزون النهائي المحاسبي

2- سجل في دفتر يومية مؤسسة "الأطلس" قيود التسوية بتاريخ 2010/12/31 علما ان فوارق الجرد كلها مبررة

### التمرين 17:

ليكن لديك ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2011/12/31 لمؤسسة "بلعزار" كمايلي:

ر.ح	اسم الحساب	مدين	دائن
411	الزبائن	210600	
416	الزبائن المشكوك فيهم	1071720	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		140000

الجدول التالي يلخص وضعية الزبائن المشكوك فيهم لمؤسسة "بلعزار" في 2010/12/31

الزبائن	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2009/12/31	التسديدات في 2010	الوضعية في 2010/12/31
علي	175500	20000	5850	يحتمل عدم تسديد 15% من الرصيد
محمد	234000	35000	14040	يحتمل تسديد 17.5 % من الدين
أسماء	128700	7000	128700	/
عبد الرحمن	152100	35000	/	يحتمل تسديد 40%
مصطفى	175500	18000	25740	الخسارة المطلوبة 20% من الرصيد
أمين	163800	14000	58500	يحتمل عدم تسديد 10% من الدين
حدو	87750	?	11700	سيسد ماعيه من دين
لجدل	?	7000	/	حالة افلاس نهائي
جامع	52650	2000	/	حالة افلاس نهائي

ملاحظة: معدل الرسم على القيمة المضافة 17%

بالإضافة الى الزبائن المشكوك فيهم يوجد:

- الزبون العادي مقدار أصبح في وضعية مالية صعبة ويحتمل عدم تسديد 25% من دينه المقدر ب 140400 دج متضمن كل الرسوم.

- الزبون العادي محلو يقدر دينه ب 70200 دج متضمن كل الرسوم أعلن افلاسه ولا يستطيع تسديد كل دينه. المطلوب: سجل قيود التسوية الضرورية لحسابات الزبائن بتاريخ 2011/12/31 لمؤسسة "بلعزار" مع تبرير العمليات الحسابية.

**التمرين 18:**

أعطيت لك المعلومات التالية المستخرجة من ميزان المراجعة لمؤسسة "بلعزار" في 2011/12/31  
أ- يوجد في حافظة الأسهم او السندات المخولة حقا الملكية مايلي:

النوع	العدد	ثمن شراء السند	سعر السند في البورصة في 2010/12/31	سعر السند في البورصة في 2011/12/31
A	100	200	195	190
B	110	250	230	235
C	120	300	305	295
D	80	160	155	160
E	100	300	302	295
F	60	180	170	175

تنازلت المؤسسة بتاريخ 2011/12/25 عن 50 سند من النوع B بشيك بنكي بمبلغ 235 دج للسند الواحد و 40 سند من النوع E بشيك بنكي بمبلغ 298 دج للسند (المحاسب لم يسجل القيد).

ب- الجدول التالي يلخص وضعية الزبائن المشكوك فيهم :

الزبائن	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2010/12/31	التسديدات في 2011	الوضعية في 2011/12/31
ساهر	234000	10%	117000	يحتمل عدم تسديد 20% من الرصيد
لحمر	128700	20%	105300	لا يستطيع التسديد
بن قابو	64350	30%	14040	يحتمل تسديد 90% من الرصيد
سي علي	181350	35000	14040	يحتمل تسديد 20% من الدين
أسماء	143910	7000	64350	افلاس كلي



أسية	222300	22000	/	يحتمل تسديد 65%
حبال	51480	4000	25740	الخسارة المطلوبة 10% من الرصيد
طبيبي	163800	4000	58500	يحتمل عدم تسديد 10% من الدين
حدو	87750	9000	11700	سيسدد ماعيه من دين
لجدل	134550	45000	81900	حالة افلاس نهائي
جامع	49140	2000	/	حالة افلاس نهائي

ملاحظة: معدل الرسم على القيمة المضافة 17%

بالإضافة الى الزبائن المشكوك فيهم يوجد:

- الزبون العادي بلعقون أصبح في وضعية مالية صعبة ويحتمل عدم تسديد 20% من دينه المقدر ب 142740 دج متضمن كل الرسوم.

- الزبون العادي مجاهدي يقدر دينه ب 51480 دج متضمن كل الرسوم أعلن افلاسه ولا يستطيع تسديد

- الزبون العادي بهلولي يقدر دينه ب 26910 دج متضمن كل الرسوم تبين أنه سيسدد 85% من دينه.

المطلوب: قدم قيود التسوية بتاريخ 2011/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية.

### التمرين 19:

تبين لمؤسسة بلعزار لصناعة الالبسة بوهرا ن بتاريخ الجرد 2011/12/31 مايلي:

- 1- بقي في حوزة المؤسسة طوابع بريدية قيمتها 2000 دج تستعملها في 2012.
  - 2- أجرت المؤسسة بتاريخ 2011/11/01 محل تجاري ب 18000 دج لمدة 6 أشهر (العملية سجلت في يومها)
  - 3- لم تستلم بعد فاتورة نقل البضائع ب 7000 دج
  - 4- لم تصل الى المؤسسة فاتورة الكهرباء والغاز الخاصة بالثلاثي الأخير ب 8000 دج
  - 5- لم تسدد المؤسسة بعد فاتورة تنقل محاسبها في مهمة بقيمة 5000 دج
- المطلوب: سجل قيود التسوية بتاريخ 2012/12/31

### التمرين 20:

الجدول التالي يبين وضعية الأسهم والسندات بتاريخ 2012/12/31 لمؤسسة بلعزار:

نوع سندات	العدد	تكلفة السند	سعر السند في البورصة في 2011	سعر السند في البورصة في 2012
مسندات وحسابات دائنة ملحقه بمسندات	80	100	92	87
الأسهم الأخرى او السندات المخولة حق في الملكية	30	80	95	104

بتاريخ 2012/10/25 تنازلت المؤسسة عن 14 سند من الأسهم الأخرى او السندات المخولة حقا في الملكية ب 1050 دج بشيك بنكي (لم يسجل محاسب اي قيد في تاريخ التنازل).

المطلوب: سجل قيود التسوية بتاريخ 2012/12/31

## التمرين 21

من ميزان المراجعة لمؤسسة بلعزار بتاريخ 2011/12/31 استخرجنا ماييلي:

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
380	البضائع مخزنة	27000	

عند تحليل ح 380 بضائع مخزنة تبين ماييلي:  
ادخال بضاعة للمخزن ب 46000 دج دون استلام الفاتورة  
استلام فاتورة البضائع ب..... دج دون استلام البضائع  
المطلوب: سجل قيود التسوية بتاريخ 2012/12/31

## التمرين 22:

أخذت الأرصدة التالية من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " نرجس " بتاريخ 2010/12/31

ر . ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		60000
215	معدات وأدوات	370000	
218	تجهيزات مكتب	40000	
2815	اهتلاك معدات و أدوات صناعية		100000
2818	اهتلاك تجهيزات مكتب		20000
2918	خسارة القيمة عن المعدات وادوات الصناعية		10000
31	المواد الأولية و اللوازم	236000	
381	مشتريات المواد الأولية ولوازم		114000
391	خسارة القيمة للمواد ولوازم		40000
416	زبائن مشكوك فيهم	152100	
490	خسائر القيمة عن زبائن		30000
616	أقساط التأمين	42000	
706	تقديم الخدمات الأخرى		35000

قدمت إليك المعلومات الجردية الآتية :

1- معدات و أدوات صناعية: تهتك خطيا (ثابت) بمعدل مشترك 20%

العنا	القيمة الأصلية	تاريخ الاقتناء	ملاحظات
صر			
الألة A	تستخرج	تاريخ نشأة المؤسسة	تم التنازل عنها في 2010/10/02 بـ 80000 دج بشيك (لم تسجل العملية ، خسارة القيمة خاصة فقط بالألة A )
الألة B	120000	2008/07/01	
الألة C	تستخرج	2010/09/05	الألة C = الألة A - 6000 دج

2- كل تجهيزات مكتب تم اقتناؤها بتاريخ نشأة المؤسسة

- 3- مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع مع احد العمال ، فصلت فيه المحكمة بتاريخ 2010/12/30 على المؤسسة بدفع 60000 لصالح العامل بشيك بنكي (العملية لم تسجل بعد)
- 4- نصف المواد واللوازم تم استهلاكه في الورشات بينما النصف الأخر قدرت قيمته السوقية بـ 120000 دج
- 5- تتلخص وضعية الزبائن كالاتي :

الزبون	قيمة الدين	خ ق 09/12/31	تسديد خلال 2010	ملاحظة
يوسف	58500	10000	11700	يحتمل أن يسدد 70% من الرصيد
وفاء	87750	تستخرج	17550	يحتمل أن لا تسدد 10% من الرصيد
خالد	يستخرج	11000	لا شيء	أعلن إفلاسه

6- ح/616 يتعلق بتأمين على سيارة دفعته المؤسسة عن الفترة من 2010/11/01 إلى 2011/04/30

7- ح/706 يتعلق بتحصيل المؤسسة على إيراد لمحل تجاري عن الفترة من 2010/10/01 إلى 2011/02/28

8- ستتحصل المؤسسة على تخفيضات من احد مورديها بمبلغ 18000 دج المطلوب :

- 1- حدد تاريخ نشأة المؤسسة ، ثم حدد معدل اهتلاك تجهيزات مكتب
- 2- تحديد القيمة الأصلية لكل من الألتين CoA ، ثم إجراء قيود التسوية اللازمة الخاصة بالمعدات و الأدوات
- 3- إجراء قيود التسويات الأخرى بتاريخ 2010/12/31

### التمرين 23:

تأسست مؤسسة "بلعزار" المتخصصة في صناعة وبيع ملابس الأطفال سنة 2006 وضع مسؤولها المالي الوثائق التالية المتعلقة بأعمال نهاية السنة والتي تبدأ من 01/02 وتنتهي بـ 12/31 من كل سنة. الوثيقة 1: وضعية التثبيات بتاريخ 2010/12/31.

نوع التثبيات	تاريخ الإقتناء	مبلغ الحيازة	معدل الإهلاك	ملاحظات
بنايات	2006/01/02	3000000	5%	طريقة الإهلاك الثابت
شاحنة	2009/04/01	؟	20%	طريقة الإهلاك الثابت مخصص اهتلاك 2009: 180000
معدات مكتب(*)	2010/01/02	؟	10%	طريقة الإهلاك الثابت مخصص اهتلاك 2010: 20000
جهاز حاسوب	2011/04/01	53000	40%	طريقة الإهلاك متناقص

(\*) تنازلت المؤسسة على معدات مكتب بتاريخ 2011/09/30 بـ 150000 دج بشيك بنكي رقم 439.

الوثيقة 2: الميزانية الختامية بتاريخ 2011/12/31

الأصول		الدورة المحاسبية 2011		الدورة 2010
المبالغ الإجمالية	اهتلاكات وخسائر	المبالغ الصافية	المبالغ الصافية	المبالغ الصافية

		القيمة		

العمل المطلوب:

1. حدد مبلغ الحيازة على الشاحنة ومعدات مكتب.
  2. سجل في دفتر اليومية القيد المتعلق بعملية التنازل على المعدات مكتب.
  3. أحسب تم سجل مخصص اهتلاك التثبيات لسنة 2011.
  4. بإستعمال الوثيقة 2 بين وضعية التثبيات بتاريخ 2011/12/31.
- التمرين 24:** من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "بلعزار" بتاريخ 2012/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية:

ر.ح	اسم الحساب	مدین	دائن
151	مؤونة الأخطار		75000
2151	المعدات والأدوات الصناعية	420000	
2182	معدات النقل	210000	
2183	معدات المكتب	؟	
28151	اهتلاك المعدات والادوات الصناعية		67200
28182	اهتلاك معدات النقل		164640
28183	اهتلاك معدات مكتب		؟
411	الزبائن	85410	
416	الزبائن المشكوك فيهم	22932	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		10920
616	اقساط التأمينات	75000	
706	تقديم خدمات الأخرى		45000

أسفرت عملية الجرد على مايلي:

1. مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع قضائي مع المورد عبد الهادي نشأ حول أعباء نقل البضائع، فصلت المحكمة في القضية بتاريخ 2012/11/25 وأجبرت المؤسسة على تعويض المورد لمبلغ 80000 دج لم يسجل المحاسب المؤسسة العملية بعد.
2. تتلخص وضعية التثبيات المؤسسة كمايلي:  
أ-المعدات والأدوات الصناعية تتألف من مايلي:  
ألة أ: اقتنتها بتاريخ 2009/01/02 بمبلغ 60000 دج  
ألة ب: اقتنتها بتاريخ 2010/01/02 بمبلغ 120000 دج  
ألة ج: اقتنتها بتاريخ 2007/05/01 بمبلغ 90000 دج  
ألة د: اقتنتها بتاريخ 2012/07/01 بمبلغ 150000 دج  
علما أن هذه المعدات تهتك خطيا وبنفس المعدل.  
ب-معدات النقل مدة نفعيتها 05 سنوات تهتك وفق أسلوب الإهتلاك المتناقص اقتنتها المؤسسة بتاريخ 2009/01/02  
ج-تاريخ إكتساب معدات مكتب في 2007/10/01 تهتك خطيا بمعدل 12.5% وعند فحص مخطط الإهتلاك بتاريخ 2010/12/31 تبين ان القيمة الصافية المحاسبية VNC تقدر ب42750 دج  
3. وضعية الزبائن المشكوك فيهم:

الزبائن	قيمة الدين TTC	خسارة القيمة في 2011	المبالغ المحصلة في 2012 (*)	الملاحظات في 2012/12/31
سي علي	12987	20%	5850	حالة افلاس
مقداد	8775	60%	2340	الخسارة القيمة 40% من الرصيد
جامع	16380	30%	7020	الخسارة القيمة 75% من الرصيد

ملاحظة: الرسم على القيمة المضافة المحسوب: 17%

(\* المبالغ المحصلة من الزبائن تم تسجيلها في دفتر يومية المؤسسة في 2012.

4. تسويات الأخرى:

- من بين اقساط التأمينات مبلغ 10800 دج يخص تأمين مخزن المواد الاولية ضد الحريق لمدة سنة تم تسديده في 2012/08/31 .

- قامت المؤسسة بتأجير مستودع بتاريخ 2012/05/31 لمدة 9 أشهر بمبلغ 8550 دج تم تحصيله نقدا وسجلت المؤسسة العملية في دفاترها.

- لم تستلم المؤسسة بعد فاتورة الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير من سنة 2012 ب 8200 دج. العمل المطلوب:

سجل في دفتر يومية مؤسسة النسر قيود التسوية بتاريخ 2012/12/31

### التمرين 25:

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "بلعزار" بتاريخ 2012/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات

التالية:

رح	اسم الحساب	مدین	دائن
151	مؤونة الأخطار		100000
158	المؤونات الأخرى للأعباء		200000
213	البناءات	300000	
218	معدات النقل	750000	
2813	اهتلاك البناءات		60000
2818	اهتلاك معدات نقل		105000
30	مخزون البضائع	300000	
32	تموينات أخرى	500000	
380	بضائع مخزونة		50000
390	خسائر القيمة عن مخزون البضائع		10000
391	خسائر القيمة عن التموينات الأخرى		20000
411	الزبائن	157950	
416	الزبائن المشكوك فيهم	366210	

80000		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
	23740	الأسهم الأخرى او السندات المخولة حقا في الملكية	503
	85000	بنوك الحسابات الجارية	512
	48000	أقساط التأمينات	616
24000		تقديم خدمات أخرى	706

اليك المعلومات عن عملية الجرد:

1- الحساب 151 يتعلق بنزاع مع أحد الموردين وقد تم الفصل فيه ودفعت المؤسسة بتاريخ 2012/11/07 للمورد مبلغ 100000 دج كمصاريف نقل السلع. (المحاسب لم يسجل عملية)

2- المؤونات الأخرى للأعباء متعلقة بازالة التثبيت وقد تم ذلك في 2012/12/05 وكلف المؤسسة مبلغ 200000 دج بشيك بنكي (المحاسب لم يسجل العملية).  
3- التثبيتات:

أ- البناءات تم اقتناءها بتاريخ إنشاء المؤسسة وتتهلك خطيا بمعدل 2%  
ب- معدات النقل : تتكون من :

العناصر	القيمة الأصلية	تاريخ الحيازة	خسارة القيمة في 2011/12/31	ثمن البيع الصافي في 2012/12/31
سيارة سياحية	200000	2011/04/02	20000	120000
حافلة نقل العمال (*)	250000	2010/06/30	50000	—
شاحنة	300000	2012/10/03	—	280000

(\*) بتاريخ 2012/10/01 تنازلت المؤسسة عن الحافلة بشيك بنكي بمبلغ 122500 دج (المحاسب لم يسجل العملية بعد)  
4- حالة الديون المشكوك فيها و خسارة القيمة.

الزبائن	قيمة الدين TTC	الخسارة القيمة في 2011/12/31	التسديد خلال 2012	ملاحظات في 2012/12/31
محلو	140400	20% من الدين	40950	الخسارة المحتملة 30% من الرصيد
طبيبي	؟	25% من الدين	11700	الخسارة غير مبررة (دون موضوع)
صالحي	152100	...؟...	14040	حالة افلاس نهائي

\*الزبائن العاديون:

الزبائن	قيمة الدين TTC	ملاحظات في 2012/12/31
مقداد	105300	حالة افلاس
مجاهدي	؟	يحتمل عدم تسديد 20% من الدين

5- حسابات المخزونات:

المخزونات	القيمة الإجمالية	سعر البيع الصافي في 2011/12/31	سعر البيع الصافي في 2012/12/31
بضائع	300000	290000	280000
تموينات أخرى	500000	480000	490000

الجدول التالي تبين فيه مقارنة الجرد المحاسبي مع الجرد المادي لمخزوناتها وذلك بعد تحليل الفروق:

المخزونات	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	الفرق	اشارته	طبيعته
بضاعة أ	155000	160000	?	?	غير مبرر
بضاعة ب	142000	140000	?	?	مبرر

بعد تحليل ح380 بضائع مخزنة تبين أن:

-هناك مبلغ قيمته 200000 دج لم تستلم المؤسسة مخزونه بعد.

-هناك مبلغ قيمته ..... دج لم تستلم فاتورته بعد

6-يتألف ح503 الأسهم الأخرى او السندات المخولة حقا في الملكية من مايلي:

النوع	العدد	تكلفة الإقتناء	سعر السند في البورصة 2011/12/31	سعر السندات في البورصة في 2012/12/31
A1	80	150	140	145
A2(*)	60	130	125	128
A3	45	120	112	110

(\* ) تنازلت المؤسسة بتاريخ 2012/12/15 على 30 سهم من النوع A2 ب 128 دج بوصل نقدي رقم 542

،لم يسجل محاسب المؤسسة اي قيد يثبت هذه العملية.

7-استلمت مؤسسة بتاريخ 2012/12/31 كشف البنك الذي يحتوي على المعلومات التالية:

التاريخ	البيان	مدين	دائن
2012/12/01	رصيد أولي لشهر ديسمبر		83500
2012/12/04	شيك رقم 123 للمورد "كمال"	25000	
2012/12/05	إيداع مبلغ نقدي		28000
2012/12/10	تحويل مبلغ من شركة "زبون علي "		15000
2012/12/15	شيك رقم 568 لمصلحة البريد	16000	
2012/12/28	فوائد دائنة لصالح المؤسسة		2000
2012/12/30	خدمات مصرفية	500	
2012/12/31	رصيد نهائي ( دائن )	<b>87000</b>	
	المجموع	128500	128500

يظهر حساب البنك لدى المؤسسة على الشكل التالي:

التاريخ	البيان	مدین	دائن
2012/12/01	رصيد أولي لشهر ديسمبر	83500	
2012/12/02	شيك رقم 123 للمورد "كمال"		25000
2012/12/05	إيداع مبلغ نقدي	28000	
2012/12/08	شيك رقم 260 من الزبون "محمد"	38500	
2012/12/12	شيك رقم 568 لمصلحة البريد		16000
2012/12/25	شيك رقم 785 لأمر المورد "سليمان"		24000
2012/12/31	رصيد نهائي (مدین)		<b>85000</b>
	المجموع	150000	150000

8-ستحصل المؤسسة على تخفيض في فاتورة إنقاص من موردها يقدر ب 5% على مبلغ المشتريات السنوية المقدر ب 500000 دج

9-سددت المؤسسة قسيمة التأمين لمعدات نقل بتاريخ 2011/05/01 بمبلغ ..... دج سجل المحاسب المؤسسة العملية في يومها(التأمين لمدة سنة).

10-لم تستلم المؤسسة بعد الفواتير التالية:

فاتورة الكهرباء والغاز بمبلغ 9000 دج.

فاتورة الهاتف بمبلغ 2000 دج .

فاتورة صيانة سيارة بمبلغ 4000 دج.

11-قبضت المؤسسة مبلغ ..... دج كتأجير مخزن لتبريد للفترة الممتدة من 2012/10/01 الى غاية 2013/02/01.(سجل الحاسب العملية في يومها)

12-لم تحرر المؤسسة بعد فاتورة المبيعات البضائع بمبلغ 315000 دج للزبون " لحر "

13- بقي في مخازن المؤسسة ما قيمة 3000 دج من الطوابع البريدية و 5000 دج من الطوابع الجبائية العمل المطلوب:

1- حدد تاريخ إنشاء المؤسسة (بداية نشاطها).

2- أو جد معدل الإهلاك المشترك لمعدات النقل.

3-أنجز جدول التقارب البنكي.

4-قيد جميع العمليات المتعلقة بالتسويات في 2012/12/31 لمؤسسة بلعزار مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

**التمرين 26:**

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " بلعزار " بتاريخ 2011/12/31 استخرجنا الحسابات التالية:

ر.ح	الحسابات	مدین	دائن
151	مؤونة الأخطار		100000
158	المؤونات الأخرى للأعباء-الخصوم غير الجارية		500000
30	مخزون البضائع	300000	
31	مواد أولية ولوازم	200000	
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم		20000
411	الزبائن	117000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	286650	



50000		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
	450000	الأسهم الأخرى او السندات المخولة حقا في الملكية	503
	320000	السندات، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل	506
	325000	بنوك الحسابات الجارية	512

معلومات جردية:

- تبين أن الجرد المادي لمخزون البضائع قدر بـ 290000 دج (مبرر).
- يقدر سعر البيع الصافي للمواد الاولية واللوازم بـ 190000 دج
- مؤونة الأخطار متعلقة بقضية نزاع مع احد العمال تم الفصل فيها نهائيا ودفعت له المؤسسة تعويض قيمته 100000 دج بشيك بنكي بتاريخ 2011/10/22 (المحاسب لم يسجل اي قيد الى غاية الجرد)
- المؤونات الأخرى للأعباء متعلقة بإزالة التثبيت وقد تم ذلك في 2010/12/05 وكلف المؤسسة مبلغ 500000 دج
- من بين الزبائن المشكوك فيهم هناك زبون "سي علي" دينه يقدر بـ 128700 دج كونت له المؤسسة خسارة بتاريخ 2010/12/31 بـ 30000 دج ، سدد بتاريخ 2011/04/01 مبلغ 11700 دج إتضح أنه سوف يسدد 20% من الرصيد والباقي يخص الزبون "مقداد" الذي سدد ماقيمته 5850 دج بتاريخ 2011/11/11 إتضح أنه يستحيل التسديد (حالة افلاس).
- ملاحظة: التسديدات سجلت في الدفتر اليومي للمؤسسة في يومها.
- هناك زبون عادي "بلجباللي" يحتمل عدم التسديد 10% من دينه.
- عدد الأسهم الأخرى او السندات المخولة حقا في الملكية 300 سهم بينما القيمة السوقية حاليا تقدر بـ 1440 دج للسهم ، تنازلت المؤسسة عن 200 سهم بتاريخ 2011/12/31 ولم يسجل اي قيد.
- عدد السندات و قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل 400 سند ، بينما القيمة السوقية حاليا 920 دج
- في 2011/12/31 يبين الكشف البنك المرسل للمؤسسة يظهر رصيد دائن بمبلغ 361800 دج وبعد المراجعة تبين ان سبب الإختلاف هو:
- المؤسسة لم تسجل العمليات التالية:
- شيك بمبلغ 51000 دج سلمه الزبون فيصل للبنك مباشرة
- فوائد بنكية لصالح البنك بقيمة 7500 دج
- خدمات بنكية 1200 دج
- البنك لم يسجل العمليات التالية:
- شيك استلمته المؤسسة من الزبون عادل بقيمة 31000 دج
- شيك سلمته المؤسسة للمورد رضا بقيمة 25500 دج
- المطلوب: 1- اعداد حالة التقارب البنكي في 2011/12/31
- 2- تسجيل قيود التسوية في الدفتر اليومي لمؤسسة "بلعزار".

## التمرين 27

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " بلعزار " بتاريخ 2011/12/31 استخرجنا الحسابات التالية:

ر. ح	الحسابات	مدین	دائن
204	برمجيات المعلوماتية وماشابهها	100000	
218	معدات النقل	500000	
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية وماشابهها		30000
2818	اهتلاك معدات النقل		375000

2918	خسائر القيمة عن معدات النقل	50000
------	-----------------------------	-------

- برمجيات المعلوماتية وماشابهها تم حيازتها بتاريخ 2008/01/02 ، بينما معدات نقل تم حيازتها بتاريخ 2007/04/01 ، بينما خسارة القيمة المسجلة متعلقة بسنة 2010.
  - بتاريخ 2011/10/01 تم التنازل عن معدات نقل بمبلغ 160000 دج العملية تمت على الحساب.
- المطلوب: 1** - أحسب معدل الإهلاك الخطي للبرمجيات المعلوماتية ومعدات نقل.
- 2- عدل جدول الإهلاك الخاص بالمعدات النقل مع اظهار خسارة القيمة.
- 3- أنجز قيود التسوية بتاريخ 2011/12/31 لمؤسسة "بلعزار" مع إظهار العمليات الحسابية

**التمرين 28:**

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " بلعزار " بتاريخ 2011/12/31 استخرجنا الحسابات التالية:

ر.ح	الحسابات	مدين	دائن
204	برمجيات المعلوماتية وماشابهها	100000	
218	معدات النقل	500000	
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية وماشابهها		30000
2818	اهتلاك معدات النقل		375000
2918	خسائر القيمة عن معدات النقل		50000

- برمجيات المعلوماتية وماشابهها تم حيازتها بتاريخ 2008/01/02 ، بينما معدات نقل تم حيازتها بتاريخ 2007/04/01 ، بينما خسارة القيمة المسجلة متعلقة بسنة 2010.
  - بتاريخ 2011/10/01 تم التنازل عن معدات نقل بمبلغ 160000 دج العملية تمت على الحساب.
- المطلوب: 1** - أحسب معدل الإهلاك الخطي للبرمجيات المعلوماتية ومعدات نقل.
- 2- عدل جدول الإهلاك الخاص بالمعدات النقل مع اظهار خسارة القيمة.
- 3- أنجز قيود التسوية بتاريخ 2011/12/31 لمؤسسة "بلعزار" مع إظهار العمليات الحسابية

**التمرين 29**

من ميزان المراجعة قبل الجرد 2011/12/31 لمؤسسة "سيدي عيش" لدينا بعض الارصدة التالية :

ر.ح	اسم الحساب	مدين	دائن
204	برمجيات المعلوماتية و ماشابهها	90000	
213	البناءات	5820000	
2182	معدات النقل	14630000	
2813	اهتلاك البناءات		485000
28182	اهتلاك معدات النقل		1612500
29182	خسائر القيمة عن معدات النقل		230000
31	المواد الاولية و اللوازم	500000	
355	المنتجات المصنعة	720000	
395	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة		45000
411	الزبائن	250000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	182520	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		57650

و لدينا المعلومات الجردية التالية :

- 1- برمجيات المعلوماتية تم شرائها بتاريخ 2011/03/12 تهتك تناقصيا على مدة 5 سنوات

## 2 - البناءات تتكون من :

نوع البناء	القيمة الأصلية	نوع الاهتلاك
عمارة	4800000	خطي *
مخزن	1020000	خطي *

\* علما ان تاريخ بداية عمل البناءات هو تاريخ تأسيس المؤسسة 2008/07/01

3 - معدات النقل تتكون من :

نوعها	تكلفة الاقتناء	تاريخ الحيازة	مدة النفعية بالسنوات	اسلوب الاهتلاك
شاحنة	5400000	تاريخ التأسيس	12	خطي
سيارة IDH207	1290000	2009/01/01	??	خطي
سيارة 308 sse	1540000	2009/04/03	??	خطي
حافلة	????????	2011/09/18	10	متناقص

\* 2 السيارات لهما نفس معدل الاهتلاك

\* 1 تم التنازل عن الشاحنة بتاريخ 2011/07/1 على الحساب علما ان المحاسب لم يسجل اي قيد حيث حققت المؤسسة فائض قيمة ب 50000 دج مع العلم ان الشاحنة سجلت لها خسارة قيمة ب 230000 دج في دورتها الأولى فقط في حين لم تسجل باقي المعدات أي خسارة قيمة .

## 4 - المخزونات :

نوع المخزون	الجرد المحاسبي بالوحدات	الجرد المادي بالوحدات	القيمة السوقية للوحدة في 2011/12/31
مادة أولية 1M	700 *	700	450
مادة أولية 2M	750 *	700 ( مبرر )	200
المنتجات المصنعة	900	900	700

\* المادة الأولية 1M و 2M تمثل 70 % و 30 % من رصيد ح/31 ( الموجود في ميزان المراجعة) على الترتيب

## 5 - لدينا المعلومات التالية المتعلقة بالزبائن :

اسم الزبون	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2010/12/31	التسديدات خلال 2011	الوضعية في 2011/12/31
مراد	????????	???????? (25 % من الدين)	????????	يحتمل أن يسدد 40% من الرصيد
جمال	64935	20 % من الدين	لم يسدد	تبين انه لن يسدد
إسلام	????????	39000 (50% من الدين )	6435	سوف يسدد كل الرصيد
سليم	25000	لا شيء	1600	يحتمل أن لا يسدد كل الرصيد *

\* الزبون سليم لم تقم المؤسسة بالبيع له خلال دورة 2011 .

## 6 - لم تسجل المؤسسة العمليات التالية في حسابها البنكي :

\* فوائد بنكية ب 5000 دج و 350 دج الأولى لصالحها و الأخرى تتحملها .

\* تسديد احد الزبائن للبنك مباشرة قيمة 20000 دج .

المطلوب: قم بالتسويات اللازمة في 2011/12/31 مع العلم أن الرسم على القيمة المطبق 17 %

التمرين 30:

إليك بعض المعلومات عن مؤسسة "مديوني":

– أمنت المؤسسة بعض الأملاك بقيمة 45000 دج من تاريخ 2010/01/01 لمدة سنة و نصف

- أجرت المؤسسة مستودع للغير بقيمة 300000 دج من الفترة 2010/07/01 لمدة 3 سنوات

- لم تصل فاتورة إنقاص من المورد إلى غاية تاريخ الجرد 2010/12/31 بقيمة 1200 دج

- خلال الدورة قامت المؤسسة ببيع منتوجات بقيمة 29000 دج وسلمت المنتجات للزبون و لكن لم تعد الفاتورة

إلى غاية 2010/12/31

المطلوب : قم بالتسويات اللازمة في 2010/12/31

التمرين 31:

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة القصاب للأفرشة بتاريخ 2011/12/31 استخرجنا مايلي:

ر.ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		74000
158	المؤونات الأخرى للأعباء		36000
2151	المعدات والأدوات الصناعية	780000	
28151	اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية		423125
29182	خسائر القيمة عن المعدات والأدوات الصناعية		21000
411	الزبائن	443000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	120510	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		23100
503	الأسهم الأخرى او السندات المخولة حقا في الملكية	24540	

معلومات متعلقة بالجرد بتاريخ 2011/12/31

1-المؤونات الأخطار متعلقة بقضية نزاع مع الموظف عبد الحق فصلت المحكمة في القضية بتاريخ

2011/11/28 وربحت المؤسسة القضية المتنازع عنها.

2-المؤونات الأخرى للأعباء متعلقة بتهينة قطعة أرض لبناء ورشة انتهت المؤسسة من العملية بتاريخ

2011/12/10 وكلفتها مبلغ 36000 دج

3-تتكون المعدات والأدوات الصناعية من نوعين من الالات:

الالة أ: اقتنتها بتاريخ 2005/04/01 ب 540000 دج يطبق عليها أسلوب الإهلاك الثابت.

الالة ب: اقتنتها بتاريخ 2010/06/01 ب 240000 دج تهتك بمعدل 10% ويطبق عليها أسلوب الإهلاك

المتناقص.

تنازلت المؤسسة على الالة أ بتاريخ 2011/11/01 لمؤسسة الباهية ب 115000 دج بشيك بنكي رقم 713 ،لم

يسجل محاسب المؤسسة اي قيد يثبت عملية التنازل.

4-يتألف ح503 الأسهم الأخرى او السندات المخولة حقا في الملكية من مايلي:

النوع	العدد	تكلفة الإقتناء السند	سعر السند في البورصة 2010/12/31	سعر السندات في البورصة في 2011/12/31
A1	80	150	/	145
A2(*)	60	60	125	128

110	112	45	45	A3
-----	-----	----	----	----

(\* ) تنازلت المؤسسة بتاريخ 2011/12/15 على 35 سهم من النوع A2 ب 128 دج بوصل نقدي رقم 542 ، لم يسجل محاسب المؤسسة اي قيد يثبت هذه العملية.  
5-تتلخص وضعية الزبائن المشكوك فيهم كمايلي:

الزبائن	قيمة الحق	خسارة القيمة في	الملاحظات في 2011/12/31
	TTC	2010	
عباس	31590	8100	ترفع خسارة القيمة الى 40% من الرصيد
سعيد	18720	/	الدين غير قابل للتحويل
محمد	70200	15000	يحتمل تحصيل 80% من الرصيد

ملاحظة: الرسم على القيمة المضافة المحسوب 17%  
العمل المطلوب:

- 1- حدد معدل اهتلاك الآلة أ
- 2- احسب ثم سجل في دفتر يومية المؤسسة مخصصات اهتلاك سنة 2011
- 3- سجل في دفتر اليومية المؤسسة قيد التنازل على الآلة أ
- 4- سجل في دفتر اليومية المؤسسة قيود التسوية بتاريخ 2011/12/31

### التمرين 32:

المعلومات التالية مستخرجة من دفاتر مؤسسة شمس الدين وشركاؤه بتاريخ 2011/12/31  
1- تتألف ح 26 مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات من ماييلي:

النوع	العدد	تكلفة الإقتناء السند	سعر السند في البورصة 2010/12/31	سعر السندات في البورصة في 2011/12/31
A1 (*)	240	90	85	82
A2	350	80	74	79

(\* ) تنازلت المؤسسة على 60 سهم من النوع A1 بتاريخ 2011/12/25 ب 83 دج للسند بشيك بنكي رقم 352.

- 2- مؤونة الأخطار كونتها المؤسسة في نهاية 2010 مبلغها 67200 دج تتعلق بنزاع مع الزبون بن سالم ، فصلت المحكمة في القضية بتاريخ 2011/11/17 وأجبرت المؤسسة أن تدفع للطرف الثاني مبلغ 67200 دج العملية لم تسجل بعد في دفاتر المؤسسة.
- 3- تتلخص وضعية الزبائن المشكوك فيهم كمايلي:

الزبائن	قيمة الحق	خسارة القيمة في	التسديدات في	الملاحظات
	TTC	2010	2011	
سمير	28080	4000	8775	يحتمل عدم تحصيل 15%
علي	54990	5000	12285	في حالة افلاس
حليم	32760	3000	لاشيء	يحتمل تحصيل 85% فقط

ملاحظة: الرسم على القيمة المضافة المحسوب 17%

(\* ) المبالغ المحصلة من الزبائن تم تسجيلها في دفتر يومية المؤسسة في يومها.

- 4- بقي في مخازن المؤسسة بتاريخ الجرد طوابع بريدية مبلغها 1400 دج
- 5- أثناء القيام بعملية الجرد أظهر كشف الحساب المرسل من البنك للمؤسسة رصيد دائنا ب 69050 دج بينما أظهر حساب البنك لدى المؤسسة رسيدا مدينا ب 58700 دج وعند البحث عن سبب الاختلاف الرصيديين تبين للمؤسسة ماييلي:

- فوائد دائنة لفائدة المؤسسة ب 5000 دج  
- خدمات مصرفية ب 1200 دج

- شيك رقم 114 قدم مباشرة الى البنك من احد زبائن المؤسسة ب7000 دج  
 شيك رقم 245 سحبته على الزبون خالد رفض البنك تحصيله لعدم كفاية الرصيد بمبلغ 6500 دج  
 شيك رقم 487 للمورد فاتح لم يقدم للتحصيل ب 9250 دج  
 شيك رقم 668 سحبته المؤسسة على الزبون نبيل أرسلته للتحصيل لكن لم يظهر في كشف الحساب المرسل  
 من البنك ب3200 دج  
 6-ستتحصل المؤسسة على تخفيض في فاتورة إنقاص من موردها يقدر ب 5% على مبلغ المشتريات السنوية  
 المقدرة ب 340000 دج  
 7-سددت المؤسسة قسيمة التأمين الشاحنة jac بتاريخ 2011/05/01 بمبلغ 48000 دج سجل المحاسب  
 المؤسسة العملية في يومها(التأمين لمدة سنة).  
 العمل المطلوب:1-سجل في دفتر يومية قيود التسوية بتاريخ 2011/12/31  
 2-انجاز جدول التقارب البنكي  
 3-سجل في دفتر يومية المؤسسة قيود التسوية المتعلقة بالتقارب البنكي

**التمرين 33:**

- بتاريخ 2011/12/31 تم فحص الدفاتر المحاسبية لمؤسسة جرجرة فتيين مايلي:  
 1-إستلمت شيك رقم 316 بمبلغ 32400 دج من الزبون رمضان لم يسجل في الدفاتر بعد.  
 2-في 2011/10/01 سددت المؤسسة مصاريف النقل الجماعي للمستخدمين ب36000 دج سجل المحاسب  
 العملية في يومها(النقل لمدة سنة).  
 3-تنتظر المؤسسة الحصول على فاتورة إنقاص من موردها لقاء مشترياتها شهر ديسمبر 2011 يقدر مبلغ  
 التخفيض 4200 دج  
 4-لم تدفع المؤسسة بعد مصاريف تنقل محاسبها الى وهران للمشاركة في الملتقى وطني حول اليات تطبيق  
 النظام المحاسبي المالي scf ب 16300 دج  
 5-تتلخص وضعية الزبائن المشكوك فيهم كمايلي:

الزبائن	قيمة الحق	خسارة القيمة في	التسديدات في	الملاحظات
	TTC	2010	2011	
فريد	29718	3810	5265	الخسارة المحتملة 30% من الرصيد
سمير	14625	2500	9360	يحتمل تحصيل 20% من الرصيد
هشام	21762	5580	/	حالة افلاس

ملاحظة: الرسم على القيمة المضافة المحسوب 17% .

- 6-من حافظة الأسهم الاخرى او السندات المخولة حقا في الملكية استخرجنا مايلي:

النوع	تكلفة الإقتناء	خسارة القيمة المسجلة	سعر السندات في البورصة في
		في 2010/12/31	2011/12/31
D1	125480	675	124790
D2	23560	249	24700

العمل المطلوب: سجل في دفتر يومية مؤسسة جرجرة قيود التسوية بتاريخ 2011/12/31

**التمرين 34**

ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "بلعزار" بتاريخ 2011/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

رح	اسم الحساب	مدین	دائن
204	برمجيات المعلوماتية وماشابها	700000	
218	معدات النقل	2100000	
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية وماشابها		280000
2818	اهتلاك معدات نقل		565000
380	بضائع مخزنة		80000

175500	الزبائن	411
260910	الزبائن المشكوك فيهم	416
35000	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491

اليك المعلومات عن عملية الجرد:

الملحق (01): أ-برمجيات المعلوماتية تم شراؤها عند تاريخ إنشاء المؤسسة وتتهلك خطيا بمعدل 10%  
ب-معدات النقل : تتكون من :

ملاحظات	تاريخ الحيازة	القيمة الأصلية	الصر
البيع في 2011/07/02... (1)	بداية نشاط المؤسسة	350000	سيارة سياحية "رونو"
-	2009/06/30	950000	سيارة "تويوتا"
-	2011/10/03	800000	سيارة "إفيكو"

(1) تم التنازل بالبيع عن السيارة السياحية "رونو" بمبلغ 150000 DA بواسطة شيك بنكي

الملحق رقم (2): حالة الديون المشكوك فيها و خسارة القيمة.

ملاحظات في 2011/12/31	التسديد خلال 2011	الخسارة القيمة في 2010/12/31	قيمة الدين TTC	الزبائن
الخسارة المحتملة 30% من الرصيد	40950	17000	105300	بي بي
يحتمل تسديد 85% من الدين	11700	9000	81900	بوبي
حالة افلاس نهائي	14040	...؟...	؟	بلبلالي

\*هناك زبون عادي "حبال" في وضعية مالية صعبة يحتمل عدم تسديد 20% من دينه البالغ 175500 دج

الملحق (3) حسابات المخزونات:

المخزونات	القيمة الإجمالية	الخسارة القيمة في 2010/12/31	الوضعية 2011/12/31
مخزونات أولية	200000	50000	خسارة القيمة 60000 دج
مخزونات مكتسبة	800000	40000	سعر البيع الصافي 780000 دج

الملحق 4: الجدول التالي تبين فيه مقارنة الجرد المحاسبي مع الجرد المادي لمخزوناتها وذلك بعد تحليل الفروق:

المخزونات	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	الفرق	اشارته	طبيعته
بضاعة أ	800000	850000	؟	؟	غير مبرر
بضاعة ب	1000000	900000	؟	؟	مبرر

بعد تحليل ح 380 بضائع مخزنة تبين أن:

-هناك مبلغ قيمته 120000 دج لم تستلم المؤسسة مخزونه بعد.

-هناك مبلغ قيمته 40000 دج لم تستلم فاتورته بعد

العمل المطلوب:

أولاً انطلقا من الملحق رقم (1) :

1. أوجد تاريخ إنشاء هذه المؤسسة (بداية النشاط).
2. أوجد المعدل المشترك لاهتلاك معدات النقل.
3. سجل قيود التسوية اللازمة لعملية التنازل عن السيارة السياحية " FIAT "

4. أحسب و سجل إهلاكات دورة 2011 ( برمجيات - حافلة- الشاحنة)  
 ثانياً) انطلاقاً من الملحق رقم (2): أنجز قيود تسوية خسائر القيمة عن حسابات الزبائن المشكوك فيهم.  
 5. سجل قيود التسوية لحسابات المخزونات مع خسائر القيمة. مع تحديد فوارق الجرد وتسويتها

### التمرين 35

تقوم مؤسسة "لحمر الصناعية" بإنتاج المنتج P بإستعمال مادة أولية M بالإضافة الى التموينات الأخرى F و بتاريخ 2011/12/31 قدمت لك المعلومات التالية حول مخزوناتها :

المخزون	مخزون اول المدة	مشتريات الفترة
P المنتج	500000	/
M مادة اولية	200000	7000000
F تموينات اخرى	100000	1000000

2-مخزون اخر الفترة الناتج عن الجرد خارج المؤسسة:

المخزون	مبلغ
P منتج	700000
M مادة اولية	600000
F تموينات اخرى	400000

**المطلوب:** تسجيل القيود التي تقوم بها مؤسسة "لحمر" اذا كانت تطبق في تسجيل مخزوناتها طريقة الجرد المتناوب

-استخرج أرصدة استهلاكات و انتاج الفترة.

### التمرين 36:

إليك المعلومات المستخرجة من دفاتر مؤسسة "بلعزار" بتاريخ 2011/12/31 قبل الجرد.

### أ-التثبيطات:

من بطاقة اقتناء استثمار استخرجنا المعلومات التالية:

- طبيعة الاستثمار: آلة صناعية.
- تكلفة الاقتناء: 200000 دج
- تاريخ الاقتناء: و هو تاريخ بداية الاستعمال 2007/07/01.
- معدل الإهلاك الخطي: 20%.

### ب- العمل المطلوب:

- 1- احسب قسط الإهلاك السنوي ثم اهلاك الدورة الأولى (2007).
- 2- بتاريخ 2011/03/31 تم التنازل عن آلة صناعية بـ 50000 دج بشيك بنكي (المحاسب لم يسجل القيد)

علما أنها عرفت خسارة قيمة في 2010/12/31 بـ 25000 دج

• حدد بتاريخ التنازل كل من اهلاك دورة التنازل، الإهلاك المتراكم، ثم استخرج نتيجة التنازل.

3- سجل قيود التسوية المتعلقة بعملية التنازل بتاريخ التنازل .

### ب-الزبائن:

لخصت وضعية ديون الزبائن المشكوك في تحصيلها في الجدول التالي:

الزبائن	قيمة اسمية للدين TTC	خسارة القيمة في 2010/12/31	تسديدات خلال TTC2011	ملاحظات في 2011/12/31
ساهل	51480	35% من الدين	21060	الخسارة المحتملة 45% من الرصيد
سي علي	17550	25% من الدين	5850	الخسارة المحتملة 30% من الرصيد
مقداد	7020	25% من الدين	—	حالة إفلاس نهائي



• بالإضافة الى الزبائن المشكوك فيهم هناك زبون عادي "دريش" تبين أنه لا يستطيع التسديد بحيث يقدر دينه 99450 دج

• كل التسديدات سجلت محاسبيا في يومها. معدل الرسم على القيمة المضافة 17%.

المطلوب:

تسجيل قيود التسوية اللازمة مع إبراز العمليات الحسابية

ج-المخزونات:

ظهرت حسابات المخزونات في ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2011/12/31 كما يلي:

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
30	مخزون البضائع	200000	
31	مخزون المواد الأولية واللوازم	350000	
380	بضائع مخزنة		15000
390	خسائر القيمة عن مخزون البضائع		25000

- سعر البيع المحتمل لمخزون البضائع بتاريخ 2011/12/31 يقدر بـ 190000 دج
- عدد الوحدات المشتراة من المواد الأولية 500 وحدة، استعملت منها 150 وحدة، حيث يقدر سعر البيع الصافي المحتمل في 2011/12/31 بـ 990 دج للوحدة
- بعد مراجعة ح 380 البضائع المخزنة تبين مايلي:  
-إدخال بضاعة للمخزن قيمتها 40000 دج دون استلام فاتورتها.  
تسجيل فاتورة البضائع بقيمة ..... دج دون استلام البضائع.

المطلوب : تسجيل قيود التسوية لحسابات المخزونات مع توضيح العمليات الحسابية

د-التقارب البنكي:

استلمت مؤسسة "بلغزار" من البنك الخارجي الجزائري يتضمن المعلومات التالية:

البنك الجزائري الخارجي BEA			
التاريخ	البيان	مدين	دائن
12/01	رصيد دائن		37600
12/12	تحصيل شيك رقم 174		43150
12/14	شيك رقم 248 للمورد عيسى	4750	-----
12/14	خدمات مصرفية	3200	-----
12/14	تحويل حسابي لفائدة شركة التأمين saa	17000	-----
12/14	شيك رقم 2481 للمورد مصطفى	3200	-----
12/15	فوائد لصالح البنك	17200	-----
المجموع		45350	80750
رصيد دائن في 2011/12/31			35400

كما أظهر حساب البنك الخارجي لدى المؤسسة بتاريخ 2011/12/31 كمايلي:

ح 512 بنوك الحسابات الجارية			
التاريخ	البيان	مدين	دائن
12/01	رصيد مدين	37600	
12/12	دفع شيك رقم 2484 للمورد احمد		3700
12/14	تحصيل شيك رقم 174	43150	
12/14	شيك رقم 248 للمورد عيسى	4750	
12/14	شيك رقم 2481 للمورد مصطفى	3200	
12/14	شيك رقم 2486 للمورد الهاشمي	5600	
المجموع		80750	17250
رصيد مدين في 2011/12/31			63500

المطلوب: انجز جدول التقارب مع تسجيل قيود التسوية الضرورية.

## هـ- يوجد في حافظة الأسهم او السندات المخولة حقا الملكية مايلي:

النوع	العدد	ثمن شراء السند	خسارة القيمة المسجلة في نهاية 2010	سعر السند في البورصة في 2011/12/31
A	100	200	لا شيء	190
B	110	250	550	240
C	120	300	3600	280

بتاريخ 2011/12/15 تنازلت المؤسسة بشيك بنكي عن 30 سهم من النوع A بسعر 195 دج للسهم (المحاسب لم يسجل اي قيد)

المطلوب: سجل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2011/12/31

## ك- تسويات أخرى:

- مؤونة الأخطار المكونة في نهاية 2010 بـ 25000 دج بسبب نزاع مع أحد العمال تم الفصل فيها بتاريخ 2011/10/25 ودفعت المؤسسة تعويض قدره 25000 دج بشيك بنكي (لم يسجل المحاسب القيد بعد)
- سددت المؤسسة مصاريف النقل الجماعي للمستخدمين بـ 12000 دج بتاريخ 2011/10/01 (لمدة سنة كاملة) وسجل المحاسب العملية في يومها.
- تنتظر المؤسسة الحصول على فاتورة الإنفاص من موردها لقاء مشتريات شهر ديسمبر والمقدرة بـ 1500000 دج بمعدل (تخفيض) 5% .
- لم تدفع المؤسسة بعد مصاريف تنقل محاسبها في مهمة والمقدرة بـ 5000 دج
- سددت المؤسسة بتاريخ 2011/10/01 مصاريف التأمين عن معدات نقل بـ 12000 دج لمدة سنة وسجل المحاسب العملية في يومها.
- لم تستلم المؤسسة بعد فاتورة الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير من سنة 2011 والمقدرة بـ 8000 دج

المطلوب: سجل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2011/12/31

## التمرين 37:

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الإزدهار " بتاريخ 2011/12/31 استخرجنا الحسابات التالية:

ر.ح	الحسابات	مدین	دائن
218	معدات النقل	400000	
2818	اهتلاك معدات النقل		220000
2918	خسائر القيمة عن معدات النقل		60000
411	الزبائن	122850	
416	الزبائن المشكوك فيهم	477360	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		109750
503	حافضة الأسهم او السندات المخولة حقا الملكية	14700	

• معدات نقل تم حيازتها بتاريخ 2008/04/01 ، بينما خسارة القيمة المسجلة لها متعلقة بسنة 2010.

• بتاريخ 2011/10/01 تم التنازل عن معدات نقل بمبلغ 120000 دج العملية تمت على الحساب.

• يوجد في حافظة الأسهم او السندات المخولة حقا الملكية مايلي:

النوع	العدد	ثمن شراء السند	سعر السند في البورصة في 2010/12/31	سعر السند في البورصة في 2011/12/31

105	95	100	120	A
45	55	50	60	B

تتاثلت المؤسسة بتاريخ 2011/12/01 عن 20 سند من النوع B بشيك بنكي بمبلغ 40 دج للسند الواحد (المحاسب لم يسجل القيد).

• حافظة الزبائن المشكوك فيهم:

الوضعية في 2010/12/31	التسديدات في 2010	خسارة القيمة في 2009/12/31	مبلغ الدين TTC	الزبائن
من الرصيد%يحتمل عدم تسديد 15	17550	؟	؟	ماموني
من الرصيد%يحتمل تسديد 80	14040	40000	234000	ياسين
حالة إفلاس نهائي	64350	45000	128700	موساوي

بالإضافة الى الزبائن المشكوك فيهم هناك زبون عادي "محمد" تبين أنه يحتمل عدم تسديد 20% من دينه المقدر بـ 122850 دج متضمن الرسم على القيمة المضافة.

المطلوب: 1 - أحسب معدل الإهلاك الخطي لمعدات نقل.

2- سجل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2011/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية.

## التمرين 38

تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2010/12/31

2- اعداد ميزان المراجعة بعد الجرد

3- اعداد حسابات النتائج والميزانية الختامية.

دائن	مدين	اسم الحساب	ر.ح
1845000		راس المال	101
70000		المؤونات الأخرى للأعباء - خ غ ج	151
350000		اقتراضات لدى مؤسسات القرض	164
	180000	برمجيات المعلوماتية وماشبهها	204
	600000	اراضي	211
	420000	البناءات	213
	210000	معدات النقل	2182
	160000	معدات المكتب	2183
54000		اهتلاك برمجيات المعلوماتية وماشبهها	2804
25200		اهتلاك البناءات	2815
126000		اهتلاك معدات نقل	28182
48000		اهتلاك معدات مكتب	28183
	310000	مخزونات البضائع	30
	140000	التموينات الأخرى	32
60000		خسائر القيمة عن التموينات الأخرى	392
220000		موردو المخزونات والخدمات	401
80000		موردو السندات الواجب	403
170000		موردو التثبيات	404
	500000	الزبائن	411
	260000	البنوك الحسابات الجارية	512
	115000	الصندوق	53
	380000	مشتريات البضائع المبيعة	600
	120000	التموينات الأخرى	602
	90000	الإيجارات	613
	120000	اقساط تأمينات	616
	55000	مصاريف البريد والاتصالات السلكية واللاسلكية	626
	220000	اعباء المستخدمين	63
	110000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة	64
	30000	الأعباء المالية	66
950000		المبيعات من البضائع	700
21800		المنتجات المالية	76
4020000	4020000	المجموع	/

1- كل التثبيات تم اقتناءها بتاريخ نشأة المؤسسة وتتهلك خطيا ولم تسجل اي خسارة للقيمة منذ اقتنائها.

2- معدل اهتلاك برمجيات المعلوماتية وماشبهها 10% وسعر البيع الصافي المحتمل لمعدات النقل 86000 دج

3- خسارة القيمة للتموينات الأخرى غير مبرر ب40%

4- اعباء الإيجار المسجلة بمبلغ 60000 دج متعلقة بالفترة 2010/09/01 الى 2011/04/30

- 5- مؤونة الأعباء الاخرى الخصوم غير الجارية متعلقة بتهيئة موقع والمبلغ المقدر له 90000 دج  
 6- من بين الزبائن هناك زبون قيمة دينه 140400 دج متضمن الرسم على القيمة المضافة بمعدل 17%  
 يحتمل عدم تمكنه من تسديد 30% من دينه  
 7- لم تستلم المؤسسة فاتورة الإنقاص متعلقة بمحسومات قيمتها 25000 دج  
 8- قدرت قيمة الكهرباء والغاز المستهلكة في الثلاثي الأخير من هذه الدورة 14000 دج وفاتورتها لم تستلم بعد.  
 9- لم تحرر المؤسسة فاتورة لمبيعات البضائع بقيمة 50000 دج.

**تمرين 39:**

- المعلومات التالية مستخرجة من دفاتر مؤسسة النسيج لسنة 2010:
- مجموع منتوجات الأنشطة العادية=3245000 دج
  - مجموع أعباء الأنشطة العادية =2969600 دج
  - معدل الضريبة 19%
  - إنتاج السنة المالية=11.6 النتيجة العملياتية.
  - النتيجة العادية قبل الضرائب تمثل 1.36 النتيجة العملياتية.
  - إجمالي فائض الإستغلال يمثل 1.52 النتيجة العملياتية.
  - استهلاك السنة المالية يمثل 2.625 القيمة المضافة للإستغلال
  - المبيعات والإنتاج المخزن والإنتاج المثبت واعانات الإستغلال تتناسب فيما بينها كالأعداد 90، 18، 7، 1 على الترتيب
  - ح75=6 ح65 بينما ح64=يطلب تحديده
  - المشتريات المستهلكة ضعف الخدمات الخارجية والإستهلاكات الأخرى.
  - أعباء المستخدمين=300000 دج
  - المخصصات للإهتلاكات واسترجاع على خسائر القيمة هما على التوالي 280000 دج، 55000 دج
  - المنتوجات المالية تمثل 2.5 الأعباء المالية.
  - منتوجات والأعباء غير العادية معدومة.
- المطلوب:**
- 1- حدد صافي نتيجة السنة المالية. تم حدد النتيجة العادية قبل الضرائب.
  - 2- أحسب الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية.
  - 3- أحسب مختلف عناصر حساب النتائج.
  - 4- إعداد حساب النتائج.

**التمرين 40:**

من خلال أرصدة حسابات التسيير الخاصة بمؤسسة " بلجيلالي للأجهزة الكهرومنزلية" عند تاريخ 2012/12/31.

- ح/ المشتريات المستهلكة = DA 400000  
 ح/ خدمات خارجية = DA 100000  
 ح/ خدمات خارجية أخرى = DA 50000  
 ح/ أعباء المستخدمين = DA 140000  
 ح/ أعباء مالية = 60000 منها DA 10000 (ح665) و DA 25000 (ح667)  
 ح/ الضرائب والرسم والمدفوعات المشابهة = DA 80000  
 ح/ المخصصات للإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة = DA 200000

- ح/أعباء عملياتية أخرى=120000DA منها (ح72)40000DA  
 ح/المبيعات والمنتجات الملحقة=3000000DA  
 ح/الإنتاج المخزن أو المنتقص المخزون=1000000DA  
 ح/الإنتاج المثبت =200000DA  
 ح/استرجاعات على خسائر القيمة والمؤونات =150000DA ح/إعانات الإستغلال =200000 DA  
 ح/المنتجات العملياتية الأخرى=100000DA منها (ح752)40000DA  
 ح/المنتجات المالية=120000DA منها (ح765)70000DA و (ح767)10000DA  
**المطلوب:1-** قم بإعداد حساب النتائج علما أن معدل الضرائب على الأرباح 25%  
 2- أحسب معدل الإدماج،نسبة تجزئة القيمة المضافة،نسبة تجزئة اجمالي فائض الإستغلال  
 3- أحسب نسبة المردودية المالية ثم الإقتصادية اذا كان راس مال المؤسسة يقدر ب8000000 DA والديون طويلة الأجل 2000000DA  
 4- أحسب قدرة التمويل الذاتي بطريقتين تم حدد التمويل الذاتي اذا علمت أن نسبة الأرباح الموزعة

**تمرين 41:**

إليك المعلومات المستخرجة من حسابات التسيير لمؤسسة "بلجيلالي" السنة 2011:

- ح70 = ضعف ح72 حيث ح73 =  $\frac{1}{8}$  ح72 .
- انتاج اسنة المالية=675000 DA حيث ح74 = 2 ح73.
- استهلاك السنة المالية=220000 DA حيث ح60 = ح72 - DA 40000 .
- ح61 = ضعف ح62 .
- ح63 = القيمة المضافة للإستغلال - ح72 .
- ح64 = إجمالي فائض الإستغلال.
- ح75 و ح78 متناسبان مع الأعداد 4 و 3 على التوالي.
- ح65 = 80000 DA و ح68 = 70000 DA .
- النتيجة العملياتية = 230000 DA .
- النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 202500 DA حيث معدل ضرائب على الأرباح 19% .
- ح76 = ضعف ح66.

**المطلوب:**

➤ أنجز جدول حساب النتائج مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

**تمرين 42:**

- وضعت لك مؤسسة "ماموني" أرصدة حسابات التسيير والمطلوب منك اعداد حساب النتائج علما أن معدل الضرائب على الأرباح 19% :
- إنتاج السنة المالية=800000 دج تتضمن على التوالي ح74، ح73، ح72، ح70 مجموعها يمثل متتالية هندسية أساسها 3 .
  - إستهلاك السنة المالية=210000 دج تتضمن على التوالي ح62، ح61، ح60 مجموعها يمثل متتالية حسابية أساسها 50000 دج .
  - نتيجة الصافية للأنشطة العادية=502200 دج .
  - إجمالي فائض الإستغلال=470000 دج
  - ح64 = نصف ح63 .
  - ح75 =  $\frac{14}{9}$  ح78 .
  - ح65 =  $\frac{3}{2}$  ح68 . بينما ح65 =  $\frac{2}{3}$  ح78

-النتيجة المالية=20000 دج بينما ح/66= نصف ح 76 .

### التمرين 43

من خلال أرصدة حسابات التسيير الخاصة بمؤسسة " سي علي كهرومنزلية" عند تاريخ 2012/12/31.

ح/ المشتريات المستهلكة = DA 1500000  
 ح/خدمات خارجية = DA 450000  
 ح/خدمات خارجية أخرى = DA 400000  
 ح/أعباء المستخدمين = DA250000  
 ح/أعباء مالية = DA1000  
 ح/الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة=DA55000  
 ح/المخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة=DA25000  
 ح/أعباء عملياتية أخرى=DA20000  
 ح/العناصر غير العادية-الأعباء=DA15000  
 ح/المبيعات والمنتجات الملحقة=DA4000000  
 ح/الإنتاج المخزن أو المنتقص المخزون(رصيديمدين)=DA50000  
 ح/الإنتاج المثبت = DA30000  
 ح/إعانات الإستغلال = DA 100000  
 ح/المنتجات العملياتية الأخرى=DA300000  
 ح/المنتجات المالية=DA215000  
 ح/العناصر غير العادية-المنتجات=DA25000

**المطلوب:** قم بإعداد حساب النتائج علما أن معدل الضرائب على الأرباح 19%

### التمرين 44:

من خلال أرصدة حسابات التسيير الخاصة بمؤسسة " ماموني للأحذية الرياضية" عند تاريخ 2012/12/31.

ح/ المشتريات المستهلكة = DA 1200000  
 ح/خدمات خارجية = DA 200000  
 ح/خدمات خارجية أخرى = DA 150000  
 ح/أعباء المستخدمين = 300000DA  
 ح/أعباء مالية = 100000DA منها DA10000 (ح665) و DA12000 (ح667)  
 ح/الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة=120000  
 ح/المخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة=300000DA  
 ح/أعباء عملياتية أخرى = DA200000 منها (ح652) DA60000  
 ح/العناصر غير العادية-الأعباء=DA15000  
 ح/المبيعات والمنتجات الملحقة=5000000DA  
 ح/الإنتاج المخزن أو المنتقص المخزون=500000DA  
 ح/الإنتاج المثبت = 100000DA  
 ح/استرجاعات على خسائر القيمة والمؤونات = DA 400000 ح/إعانات الإستغلال = DA 300000  
 ح/المنتجات العملياتية الأخرى = DA300000 منها DA80000 (ح752)

- ح/المنتجات المالية=DA400000 منها DA100000 (ح765) و DA120000 (ح767)  
 ح/العناصر غير العادية-المنتجات=DA25000  
**المطلوب:1-** قم بإعداد حساب النتائج علما أن معدل الضرائب على الأرباح 19%  
 2- أحسب معدل الإدماج، نسبة تجزئة القيمة المضافة، نسبة تجزئة إجمالي فائض الإستغلال  
 3- أحسب نسبة المردودية المالية ثم الإقتصادية إذا كان راس مال المؤسسة يقدر ب DA 20000000 والديون طويلة الأجل DA5000000  
 4- أحسب قدرة التمويل الذاتي بطريقتين تم حدد التمويل الذاتي اذا علمت أن نسبة الأرباح الموزعة 15%

**تمرين 45:**

- وضعت لك مؤسسة "ماموني" أرصدة حسابات التسيير والمطلوب منك اعداد حساب النتائج علما أن معدل الضرائب على الأرباح 19%  
 -إنتاج السنة المالية=800000 دج تتضمن على التوالي ح/74، ح/73، ح/72، ح/70 مجموعها يمثل متتالية هندسية أساسها 3.  
 -إستهلاك السنة المالية=210000 دج تتضمن على التوالي ح/62، ح/61، ح/60 مجموعها يمثل متتالية حسابية أساسها 50000 دج.  
 نتيجة الصافية للأنشطة العادية=502200 دج.  
 -إجمالي فائض الإستغلال=470000 دج  
 -ح/64=نصف ح/63.  
 -ح/75= $\frac{14}{9}$  ح/78 .  
 -ح/65= $\frac{3}{2}$  ح/68 . بينما ح/65= $\frac{2}{3}$  ح/78  
 -النتيجة المالية=20000 دج بينما ح/66=نصف ح/76 .

**تمرين 46:** من حساب النتائج لمؤسسة "بن عفاق" استخرجنا المعلومات التالية لدورتين 2010 و2011

البيان	دورة 2010	دورة 2011
المبيعات والمنتجات الملحقة	1000000	800000
انتاج السنة المالية	1400000	1300000
القيمة المضافة	900000	980000
اجمالي فائض الإستغلال	؟	؟
النتيجة العادية قبل الضرائب	300000	210000
النتيجة الصافية للسنة المالية	400000	360000
اعباء المستخدمين	300000	300000
الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة	100000	80000
المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	160000	180000
الأعباء المالية	60000	-

- من الميزانية الختامية لدورة 2010 استخرجنا مايلي:  
 راس المال 15000000 دج، الإقتراضات والديون المالية المشابهة 2400000 دج  
**المطلوب:1-** احسب بالنسبة لكل دورة إجمالي فائض الإستغلال.  
**2-** أحسب بالنسبة لدورة 2010:



- معدل الإدماج ، نسب تجزئة القيمة المضافة ، تجزئة اجمالي الإستغلال  
3- أحسب نسب تغير كل من : رقم الأعمال ، القيمة المضافة، انتاج السنة، النتيجة الصافية.  
4- أحسب نسب المردودية.

**تمرين 47:** من حساب النتائج والدفاتر المحاسبية للمؤسسة "ياسين" استخرجنا مايلي:

- النتيجة الصافية للسنة المالية 420000 دج  
-معدل الضرائب على النتائج العادية 25%  
-المنتجات والأعباء غير العادية معدومة.  
-المنتجات العملية الأخرى 140000 دج منها 40000 دج تمثل فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير مالية.  
-المنتجات المالية 110000 دج تتضمن: فارق التقييم عن الأصول المالية-فوائض القيمة 40000 دج والأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية 35000 دج  
-الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات 60000 دج  
-الأعباء العملية الأخرى 90000 دج منها 55000 دج نواقص القيمة عن خروج الاصول المثبتة غير المالية.  
-الأعباء المالية 80000 دج تتضمن: فارق التقييم عن الأصول المالية-نواقص القيمة 25000 دج والخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن اصول مالية 45000 دج.  
-المخصصات للإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة 230000 دج  
**المطلوب:**1- احسب النتيجة العادية قبل الضرائب، الضرائب على النتائج العادية  
2- أحسب النتيجة العملية واجمالي فائض الإستغلال  
3- احسب قدرة التمويل الذاتي بطريقتين.  
4- أحسب التمويل الذاتي اذا كانت المؤسسة توزع 30% من الأرباح.

### التمرين 48:

من ميزان المراجعة بعد الجرد لمؤسسة "الرفاهية" التجارية استخرجنا أرصدة حسابات التالية:

المنتجات (د.ج)	الأعباء (د.ج)
ح700 المبيعات من البضائع 420000	ح60 المشتريات المستهلكة 420000
ح75 المنتجات العملية الأخرى 310000	ح61 الخدمات الخارجية 110000
ح76 المنتجات المالية 140000	ح62 الخدمات الخارجية الأخرى 90000
	ح63 أعباء المستخدمين 250000
	ح64 الضرائب والرسوم 70000
	ح65 الأعباء العملية الأخرى 130000
	ح68 مخصصات للإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة 160000

إليك جدول توزيع الأعباء حسب الوظيفة علما أن 20% من المشتريات المستهلكة تمثل مجموع الحسابات من 602 الى 608.

البيان	وظيفة الشراء	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
ح602 الى ح608	30%	30%	40%
ح61+ح62	10%	20%	70%
ح63+ح64	25%	15%	60%

30%	50%	20%	ح68
-----	-----	-----	-----

المطلوب:

- 1- اعداد حساب النتائج حسب الطبيعة.
- 2- اعداد جدول اعادة ترتيب الأعباء حسب الوظيفة
- 3- اعداد حساب النتائج حسب الوظيفة

**التمرين 49:**

من حساب النتائج حسب الوظيفة استخرجنا المعلومات التالية:

هامش الربح الإجمالي = 40% رقم الأعمال

الحساب 600 مشتريات البضائع المباعة = 300000 دج

أعباء وظيفة الشراء = 60000 دج

أعباء وظيفة التجارية = 90000 دج

أعباء وظيفة الإدارة = 110000 دج

المنتجات العملية الأخرى أكبر من الأعباء العملية الأخرى بـ 82000 دج

النتيجة العملية = 80% هامش الربح الإجمالي.

النتيجة المالية = 28000 دج بينما الأعباء المالية = 22000 دج

المطلوب:

اعداد حساب النتائج حسب الوظيفة علما أن معدل الضرائب على الأرباح العادية 25%.

**التمرين 50:**

من ميزان المراجعة قبل الجرد والدفاتر المحاسبية الأخرى استخرجت أرصدة الحسابات التالية لمؤسسة

"مشروبات الشرق" بتاريخ N/12/31 :

المنتجات (د.ج)	الأعباء (د.ج)
ح701 المبيعات من المنتجات تامة الصنع 2400000	ح601 المواد الأولية 800000
ح72 انتاج مخزن 300000	ح602 اتموينات الأخرى 200000
ح75 المنتجات العملية الأخرى 55000	ح607 التموينات الأخر غير مخزنة 60000
ح76 المنتجات المالية 45000	ح61 الخدمات الخارجية 60000
	ح62 الخدمات الخارجية الأخرى 40000
	ح63 أعباء المستخدمين 110000
	ح64 الضرائب والرسوم 70000
	ح65 الأعباء العملية الأخرى 35000
	ح66 الأعباء المالية 20000
	ح68 المخصصات للهتلاكات والمؤونات 80000

جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف:

البيان	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
ح602 الى 607	30%	20%	10%	40%
ح61 و ح64	25%	35%	20%	20%

ح86	20%	15%	5%	؟
-----	-----	-----	----	---

المطلوب:

1- اعداد حساب النتائج حسب الطبيعة علما ان معدل الضرائب على الأرباح 19%.

2- اعداد جدول اعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف

3- اعداد حساب النتائج حسب الوظيفة

**التمرين 51:**

المعلومات التالية مستخرجة من دفاتر مؤسسة "النجوم" في N-2/12/31 :

- مخزون أول المدة من المنتجات المصنعة: 120000 دج
- مخزون آخر المدة للمنتجات المصنعة: 100000 دج
- تخفيضات على المبيعات: 65000 دج
- سعر بيع الوحدة المصنعة: 500 دج
- عدد الوحدات المباعة: 4250 وحدة
- مردودات المبيعات: 60000 دج
- ح60 المشتريات المستهلكة: 600000 دج منها ح602 الى ح608: 160000 دج والباقي ح601.
- جدول اعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف كالآتي:

البيان	المبالغ الموزعة	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
ح602 الى ح608	160000	30%	30%	30%	10%
ح61+ح62	250000	3	4	5	0.5
ح63+ح64	360000	1	2	3	4
ح68	100000	20%	25%	30%	25%

العمل المطلوب:

1- اتمم الجدول أعلاه.

2- أحسب رقم الأعمال

3- أحسب كلفة المبيعات

4- أنجز حسابات النتائج حسب الوظيفة

5- أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة اذا علمت ان ح63=ح64.

**التمرين 52:**

مؤسسة "التاج" قدمت لك المعلومات التالية في نهاية السنة N

- ح701: المبيعات من المنتجات التامة الصنع: 1500000 دج
- ح709: التخفيضات والتنزيلات والمحسومات الممنوحة: 50000 دج
- ح72 الإنتاج المخزن او المنتقص من المخزون: 200000 دج
- ح75 المنتجات العملياتية الأخرى: 300000 دج
- باقي المنتجات الأخرى معدومة.
- ح60 مشتريات مستهلكة: 720000 دج منها ح604 الى ح608 بمبلغ 140000 دج والباقي ح601

- ح 61 الى 68 : 600000 دج منها ح 65 الأعباء العملياتية الأخرى: 120000 دج ، ح 660 الأعباء المالية: 140000 دج  
العمل المطلوب:

- 1- اعداد جدول اعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف اذا علمت ان الأعباء وظيفة الشراء 160000 دج ، أعباء الوظيفة التجارية: 80000 دج وأعباء وظيفة الإدارة: 120000 دج
- 2- أحسب رقم الأعمال
- 3- أحسب كلفة المبيعات
- 4- أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة

### التمرين 53:

لتحليل إحدى الميزانيات الوظيفية أعطي لك الجدول التالي لدورة 2009:

الأصول	المبالغ	النسبة	الخصوم	المبالغ	النسبة
الإستخدامات الثابتة	.....	.....	الموارد الثابتة	.....	.....
الإستخدامات المتدولة	.....	.....	التمويل الخاص	.....	.....
أصول متدولة	.....	.....	الديون المالية	.....	.....
للإستغلال	.....	.....	الخصوم المتداولة	.....	.....
أصول متدولة خارج الإستغلال	.....	.....	خصوم متدولة للإستغلال	.....	.....
خزينة الأصول	.....	.....	خصوم متدولة خارج الإستغلال	.....	.....
المجموع	.....	100%	خزينة الأصول	.....	.....
			المجموع	.....	100%

المعلومات المساعدة:

- نسبة الإستخدامات الثابتة=1.25
- رأس المال العامل الصافي الإجمالي=da100000.
- نسبة الإستدانة المالية=0.7
- الخزينة الصافية=da50000
- الإحتياج في رأس المال العامل للإستغلال=da20000
- الإحتياج في رأس المال العامل خارج الإستغلال=da30000

-المطلوب:

- 1- أتم الميزانية الوظيفية .
- 2- إذا كانت: مشتريات البضائع=da1000000 و المخزون البدائي للبضائع=da200000

- و المخزون النهائي للبضائع=da100000 و مصاريف الشراء =da100000  
 أ- أحسب تكلفة شراء البضاعة المباعة.  
 ب- حدد سرعة دوران المخزونات والمدة المتوسطة لذلك.  
 ج- هل يمكن للمؤسسة تجديد مخزونها لمدة 45 يوم ولماذا

**التمرين 54**

- لتكن لديك المعلومات المستخرجة من إحدى الميزانيات الوظيفية لمؤسسة "سي علي"  
 معدل تمويل إستخدامات الثابتة=1.65  
 راس المال العامل الصافي الإجمالي=260000 دج  
 احتياج راس المال العامل=250000 دج  
 نسبة استخدامات المتدولة الى مجموع الميزانية=60%  
 أصول متدولة للإستغلال وخارج الإستغلال= 55% مجموع الميزانية  
 المطلوب:  
 \* اعداد الميزانية الوظيفية المختصرة.  
 \* علق على الوضعية المالية لمؤسسة "سي علي"

**التمرين 55**

اليك الميزانية المحاسبية لمؤسسة "القلم" لصناعة الأدوات المدرسية بتاريخ 2010/12/31 :

الأصول	القيمة الإجمالية	الإهلاكات وخسائر القيمة	القيمة الصافية
الأصول غير الجارية: التثبيتات المعنوية التثبيتات العينية	1000000 4000000	300000 700000	700000 3300000
مج الأصول غير الجارية	5000000	1000000	4000000
الأصول الجارية: المخزونات والمنتجات قيد الصنع الزبائن والحسابات الملحقة المدينون الآخرون اموال الخزينة	1400000 800000 500000 400000	200000 250000	1200000 550000 500000 400000
مجموع الأصول الجارية	3100000	450000	2650000
المجموع العام لأصول	8100000	1450000	6650000

المبالغ	الخصوم
3800000	رؤوس الأموال الخاصة: راس المال
400000	النتيجة الصافية للسنة المالية
4200000	مج رؤوس الأموال الخاصة
300000	الخصوم غير الجارية: الإقتراضات لدى مؤسسات القرض

300000	مج الخصوم غير الجارية
	الخصوم الجارية:
1300000	الموردون والحسابات الملحقة
600000	الضرائب الدائنة
250000	خزينة الخصوم
2150000	مج الخصوم الجارية
6650000	المجموع العام للخصوم

معلومات اضافية:

-من بين المدينين الأخرى يوجد مبلغ 100000 دج متعلق بنشاط خارج الإستغلال  
-تتضمن الضرائب الدائنة مبلغ 150000 دج يمثل الضرائب على النتائج.

المطلوب: 1- اعداد الميزانية الوظيفية

2- حلل الميزانية الوظيفية بواسطة راس المال العامل الصافي الإجمالي

**التمرين 56:**

من اجل تحليل الوضعية المالية لمؤسسة الونشريس للمكتبيات قدمت لك الميزانية الوظيفية التالية:

%	المبالغ	الخصوم	%	المبالغ	الأصول
؟	.....	الموارد الثابتة:	40	4000000	الإستخدامات الثابتة
؟	.....	الموارد الخاصة			
10	.....	الديون المالية			
45	.....	الخصوم المتدولة:	؟	.....	الأصول المتدولة:
؟	.....	للإستغلال	20	.....	للإستغلال
-	-----	خارج الإستغلال	15	.....	خارج الإستغلال
30	.....	خزينة الخصوم	؟	.....	خزينة الأصول
؟	.....	مجموع الخصوم	؟	.....	مجموع الأصول

معلومات أخرى:

الحساب	الدورة N-1	الدورة N
الزبائن والحسابات الملحقة	500000	300000
الموردون والحسابات الملحقة	200000	300000

مبيعات السنة N 8000000 دج مشتريات السنة N 6250000 دج

المطلوب:

1-أكمل الميزانية الوظيفية

2-أحسب راس المال العامل الصافي ومكوناته، نسب الهيكلية المالية، نسب دوران الزبائن والموردين.

3-علق على وضعية المالية للمؤسسة.

**تمرين 57:**

لتحليل احدى الميزانيات الوظيفية قدمت لك المعلومات التالية لدورة 2010 :

-راس المال العامل الصافي الإجمالي=30000 دج

-احتياج في راس المال العامل=40000دج

-نسبة تمويل الإستخدامات الثابتة=1.12

-أصول متدولة للإستغلال وخارج الإستغلال متناسبة على التوالي مع الأعداد 10،14،

-خزينة الصافية=-10000 عجز

-الخصوم المتداولة تمثل 44% من مجموع الميزانية.

-سلفات بنكية=20000دج، بينما خصوم متداولة خارج الإستغلال تساوي خصوم متدولة للإستغلال

المطلوب: قدم الميزانية الوظيفية مع تبرير الحسابات على ورقة الإجابة.

### التمرين 58:

اليك بعض المعلومات المستخرجة من الميزانية الوظيفية لمؤسسة كسار لدورة 2008:

نسبة تمويل الإستخدامات الثابتة=1.25

مجموع الميزانية المحاسبية(القيم الصافية)=1200000دج

مجموع الإهلاكات وخسائر القيمة=200000دج

راس المال العامل الصافي الإجمالي=200000دج

خصوم متدولة للإستغلال وخارج الإستغلال وخزينة الخصوم متناسبة مع الأعداد 1،2،1 على الترتيب

راس مال العامل للإستغلال=100000دج كذلك راس مال العامل خارج الإستغلال=100000دج

المطلوب: انجز الميزانية الوظيفية المختصرة مع التعليق على الخزينة الصافية.

### التمرين 59:

لتحليل احدى الميزانيات الوظيفية قدمت لك المعلومات التالية لدورة 2009 من مؤسسة "سي علي" :

-راس المال العامل الصافي الإجمالي=200000دج

-احتياج في راس المال العامل=100000دج

-نسبة تمويل الإستخدامات الثابتة= $\frac{7}{6}$

-أصول متدولة للإستغلال وخارج الإستغلال متناسبة على التوالي مع الأعداد 2،4،

-خزينة الصافية=100000دج، حيث خزينة الأصول تمثل ضعف خزينة الخصوم

-الأصول المتداولة تمثل 0.4 من مجموع الميزانية.

- خصوم متداولة خارج الإستغلال تمثل  $\frac{3}{2}$  خصوم متدولة للإستغلال

المطلوب: 1-قدم الميزانية الوظيفية مع تبرير الحسابات على ورقة الإجابة.

2-إذا كان مبلغ رقم الأعمال السنوي(مبيعات)=1000000دج ورصيد الزبائن والحسابات الملحقه في بداية

المدة:200000دج ورصيد في نهاية المدة=300000دج

أحسب نسب دوران الزبائن ومدة المتوسطة للزبائن. ومالفائدة من حسابة؟

3-إذا كان مبلغ المشتريات السنوية:800000دج ورصيد الموردون والحسابات الملحقه في بداية

المدة:60000دج ورصيد في نهاية المدة:40000دج

أحسب نسب دوران الموردون ومدة المتوسطة للموردين. ومالفائدة من حسابة؟

4-إذا بلغ مخزون البضائع لبداية المدة:20000دج ومخزونها في نهاية المدة:80000دج

أحسب تكلفة شراء البضاعة المباعة ثم حدد معدل دوران المخزونات والمدة المتوسطة للمخزونات. ماذا تمثل

قيمة المخزونات في الميزانية الختامية للمؤسسة؟؟ علل إجابتك؟

### التمرين 60:

مؤسسة سي علي قدمت لك الميزانية الوظيفية لها في 31/12/2009 التالية:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الإستخدامات الثابتة	1248000	52	الموارد الثابتة:		
			الموارد الخاصة	960000	40

15	360000	الديون المالية			
		الخصوم المتدولة:			الأصول المتدولة:
28	672000	للإستغلال	30	720000	للإستغلال
14	336000	خارج الإستغلال	12	288000	خارج الإستغلال
3	72000	خزينة الخصوم	6	144000	خزينة الأصول
100	2400000	مجموع الخصوم	100	2400000	مجموع الأصول

معلومات إضافية:

من ميزانيتي N+1 و N+2 استخرجنا المعلومات التالية:

عناصر	N+1/12/31	N+2/12/31
خزونات البضائع	120000	180000
زبائن والحسابات مملوكة	40000	60000
وردو المخزونات الخدمات	50000	22000

مبيعات البضائع السنوية: 400000 دج

مشتريات البضائع السنوية: 360000 دج

تكلفة شراء البضاعة المباعة: 300000 دج

العمل المطلوب:

1- أحسب نسبة تمويل الإستخدامات الثابتة

2- أحسب نسبة التحرر المالي

3- تطرق الى العلاقة بين احتياجات راس المال العامل للإستغلال BFRE ورقم الأعمال CA

4- أحسب المدة المتوسطة لتسديد ديون موردو المخزونات والخدمات

5- أحسب المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن.

تمرين 61: (حساب النتائج حسب الوظيفة):

مؤسسة "بهلولي التجارية" قدمت لك المعلومات التالية في نهاية السنة N:

-كلفة المبيعات: 2340000 دج

-هامش الربح الإجمالي: 35% من رقم الأعمال

-النتيجة التشغيلية تمثل 25% هامش الربح الإجمالي

-النتيجة المالية تمثل 20% النتيجة التشغيلية

-النتيجة الصافية للأنشطة العادية=صافي نتيجة السنة المالية

-معدل الضريبة على الأرباح : 25 %

-الضرائب المؤجلة والعناصر غير العادية معدومة.

-المنتجات المالية ضعف الأعباء المالية

-المنتجات التشغيلية الأخرى والأعباء التشغيلية الأخرى هما على التوالي 120000 دج ، 90000 دج

-الأعباء الإدارية تفوق التكاليف التجارية بـ 60000 دج

المطلوب: انجز حساب النتائج حسب الوظيفة



**التمرين 62**

- من حساب النتائج والدفاتر المحاسبية للمؤسسة "بلعمرية" استخرجنا مايلي:
- النتيجة الصافية للسنة المالية 600000 دج
  - معدل الضرائب على النتائج العادية 25%
  - المنتجات والأعباء غير العادية معدومة.
  - المنتجات العملية الأخرى 150000 دج منها 50000 دج تمثل فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير مالية.
  - المنتجات المالية 140000 دج تتضمن: فارق التقييم عن الأصول المالية-فوائض القيمة 60000 دج والأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية 40000 دج
  - الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات 80000 دج
  - الأعباء العملية الأخرى 100000 دج منها 40000 دج نواقص القيمة عن خروج الاصول المثبتة غير المالية.
  - الأعباء المالية 90000 دج تتضمن: فارق التقييم عن الأصول المالية-نواقص القيمة 30000 دج والخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن اصول مالية 40000 دج.
  - المخصصات للإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة 300000 دج
- المطلوب:1-** احسب النتيجة العادية قبل الضرائب، الضرائب على النتائج العادية
- 2-** احسب النتيجة العملية واجمالي فائض الإستغلال
- 3-** احسب قدرة التمويل الذاتي بطريقتين.
- 4-** احسب التمويل الذاتي اذا كانت المؤسسة توزع 30% من الأرباح.

**التمرين 63**

- مؤسسة "منصوري للأحذية الرياضية" قدمت لك المعلومات التالية في نهاية السنة 2010 :
- هامش الربح الإجمالي يمثل 40% من رقم الأعمال.
  - أعباء وظيفية الشراء،التكاليف التجارية،الأعباء الإدارية متناسبة مع الأعداد على التوالي:3،2،1
  - ح75 المنتجات العملية الأخرى: 500000 دج
  - ح78 استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات:300000 دج
  - باقي المنتجات الأخرى معدومة.
  - ح60 مشتريات مستهلكة:500000 دج منها ح602 الى 608 بمبلغ 100000 دج والباقي ح600
  - ح61 الى 68 : 1350000 دج منها ح65 الأعباء العملية الأخرى: 100000 دج ،ح66 الأعباء المالية: 150000 دج
  - منتجات مالية:200000 دج
- العمل المطلوب:**
- 1-حدد مبلغ: أعباء وظيفية الشراء،التكاليف التجارية، الأعباء الإدارية
  - 2-أحسب كلفة المبيعات
  - 3-أحسب رقم الأعمال
  - 4-أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة

**التمرين 64**

من مؤسسة "بن عمر" تحصلنا على الميزانية الوظيفية لسنة 2012:

النسبة	المبالغ	الخصوم	النسبة	المبالغ	صول
.....	.....	موارد ثابتة	.....	.....	خدمات ثابتة
.....	.....	خصوم متداولة للإستغلال	.....	.....	صول متداولة للإستغلال
.....	.....	خصوم متداولة خارج استغلال	.....	.....	صول متداولة خارج استغلال
.....	.....	خزينة الخصوم	8	40000	بنية الأصول
.....	.....	المجموع	.....	.....	مجموع

أجهدف اتمام الميزانية قدمت لك المعلومات التالية:

راس المال العامل الصافي الإجمالي = 60000 دج

نسبة تمويل الإستخدامات الثابتة = 1.2

احتياج راس المال العامل = 51000 دج

احتياج راس المال العامل للإستغلال = 39000 دج

اصول متداولة للإستغلال وخارج الإستغلال تتناسب مع الأعداد 8، 2 على التوالي.

ب- مارأيك في الوضعية المالية للمؤسسة

### التمرين 65:

أودع تاجر في البنك مبلغ قدره 1000 دج بتاريخ 2000/01/01 وفي 2001/12/31 سحب مبلغ 110

دج من البنك

المطلوب:

1- أحسب المعدل السنوي إذا علمت أن رصيد التاجر في 2004/01/01 بلغ 1331 دج

2- أحسب المعدل المكافئ والمتناسب للمعدل السداسي والثلاثي.

### التمرين 66:

يودع شخص سنويا مبالغ متساوية ابتداء من 2002/01/01 الى غاية 2006/01/01 وفي

2008/01/01 بدأ يسحب نصف المبلغ المودع سابقا كل سنة الى تاريخ 2011/01/01 .

المطلوب:

بمعدل فائدة مركبة 10% سنوي

أحسب المبلغ المودع اذا علمت ان الرصيد في 2012/01/01 قدر بـ 148734.127 دج

### التمرين 67:

ماهو المبلغ الذي يدخر لمدة 3 سنوات بمعدل فائدة 6% فيكون الفرق بين فائدته المركبة وفائدته البسيطة

110.16 دج

### التمرين 68:

أب لثلاثة أطفال اعمارهم على الترتيب 18 سنة، 13 سنة، x سنة فتح لكل منهم حساب لدى صندوق

التوفير والإحتياط حيث خصص لذلك مبلغ إجمالي قدره 10000 دج وضع منه 4500 دج في حساب

الطفل الأول والباقي وضع جزءا منه في حساب الطفل الثاني والجزء الآخر في حساب الطفل الثالث. اذا

علمت أن رصيد كل طفل على الترتيب عند بلوغه سن الرشد (19 سنة) كان: 4770 دج، 4255.56

دج 4223.69 دج

المطلوب:

1- ماهو معدل الفائدة المستخدم من طرف صندوق التوفير والإحتياط

2- المبلغ الذي وضعه الأب في حساب الطفل الثاني والثالث.

### التمرين 69:

وظفت مؤسسة لدى البنك في نهاية كل سنة مبلغ 15000 دج لمدة 6 سنوات ثم أصبح المبلغ الموظف ابتداء من السنة السابعة 22000 دج لمدة 3 سنوات ، معدل الفائدة المركبة المطبق 7% المطلوب:

أحسب رصيد المؤسسة في نهاية السنة التاسعة من التوظيف

**التمرين 70:**

اقتضت مؤسسة مبلغ 6000000 دج من احد البنوك الذي اقترح عليها احدي الطرق التالية لتسديد:-  
-التسديد بدفعتين متساويتين الأولى بعد 3 سنوات والأخرى بعد 7 سنوات من تاريخ القرض  
-التسديد بواسطة 8 دفعات سنوية متساوية الأولى تستحق سنة بعد تاريخ القرض.  
-تسديد مبلغ 1000000 دج بعد سنتين والباقي بواسطة 5 دفعات سنوية ثابتة الأولى بعد 3 سنوات من تاريخ القرض

المطلوب:

بمعدل فائدة مركبة 10% احسب قيمة الدفعة حسب كل طريقة

**التمرين 71:**

من جدول استهلاك قرض عادي يسدد بواسطة 10 دفعات سنوية ثابتة تدفع الأولى في نهاية السنة الأولى من تاريخ توقيع عقد القرض الذي يقدر بـ 1000000 دج اذا كان معدل الفائدة 8% سنويا

المطلوب:

1-انجز الأسطر التالية لجدول استهلاك القرض : السطر الأول، السطر الرابع، السطر السابع، السطر الأخير

2-احسب المبلغ الباقي تسديده من أصل القرض عند دفع الدفعة السادسة

3-سجل القيود اللازمة عند تسديد الدفعة السابعة

**التمرين 72:**

من جدول استهلاك قرض عادي استخرجنا المعلومات التالية:

فائدة السنة الثالثة: 81636.76 دج

فائدة السنة الرابعة: 71056.03 دج

فائدة السنة الخامسة: 59417.23 دج

المطلوب:

1-أحسب معدل الفائدة المركبة المطبق.

2-احسب: الإستهلاك الرابع، الإستهلاك الأول.

3-أحسب الدفعة الثابتة، أصل القرض، عدد الدفعات

4-سجل القيود اللازمة عند تسديد الدفعة الثالثة.

**التمرين 73:**

تحصلت مؤسسة صناعية على قرض بقيمة 500000 دج يسدد عن طريق 6 أقساط سنوية متساوية بمعدل فائدة مركبة 10%

المطلوب:

1-انجاز السطرين الأول والثالث من جدول استهلاك القرض

2-استنتج السطر الأخير من جدول استهلاك القرض.

**التمرين 74:**

سعيد لكثرة العمليات التي قام بها مع مختلف البنوك وضع الجدول التالي ، لكن منقوص من بعض المعلومات حسب كل حالة:

الحالات	المبلغ الموظف	المعدل السنوي	الفترة الزمنية	القيمة المكتسبة
---------	---------------	---------------	----------------	-----------------

الحالة 1	1600000	7%	4 سنوات	؟
الحالة 2	1200000	؟	20 سنة	5097421.32
الحالة 3	؟	6.5%	2009/10/01 الى 2012/04/01	397973.8
الحالة 4	3200000	6%	2012/03/31 الى ؟	3981500.8
الحالة 5	2500000	6.4%	؟ الى 2012/09/01	2874475

العمل المطلوب:

- 1- أحسب القيمة المكتسبة في نهاية الفترة للحالة الأولى
- 2- ماهو المعدل السنوي الذي وظف به المبلغ في الحالة 2 ؟
- 3- ماهو المبلغ الموظف في الحالة الثالثة؟
- 4- ماهي نهاية الفترة للحالة الرابعة؟
- 5- ماهي بداية الفترة للحالة الخامسة؟

**التمرين 75:**

من جدول استهلاك قرض يسدد بواسطة 5 دفعات ثابتة لنهاية المدة استخرجت المعلومات التالية:  
مبلغ الإستهلاك الرابع  $A_4$  : 179589.68 دج  
مبلغ الدفعة (القسط الثابت)  $a$  : 201786.97 دج  
المطلوب:

- 1- أحسب معدل الفائدة  $i$ .
- 2- حدد مبلغ القرض  $V_0$  (يأخذ المبلغ عدد صحيح)
- 3- أنجز السطرين الأول والأخير من جدول الإستهلاك القرض مع تبرير العمليات على الورقة.

**التمرين 76:**

قرض يسدد ب7 أقساط ثابتة أعطيت لك المعلومات التالية:  
فائدة السنة الثانية=56827.36 دج  
فائدة السنة الرابعة=40714.76 دج  
فائدة السنة السادسة=21921.022 دج  
المطلوب:

- 1- أحسب معدل الفائدة  $i$
- 2- أحسب مبلغ القرض  $V_0$
- 3- أحسب مبلغ القسط الثابت (الدفعة)  $a$
- 4- أحسب مبلغ الإستهلاك الأول  $A_1$
- 5- إعداد السطر الأول والأخير من جدول الإستهلاك.

**التمرين 77:**

إقتضت مؤسسة "سي علي" مبلغ 800000 دج من البنك على أن تسدده ب 5 أقسط ثابتة  
المطلوب:

- بمعدل 10% سنوي.  
أحسب مقدار القسط الثابت (الدفعة) وفق الحالات التالية:  
الحالة الأولى:

يدفع القسط الأول بعد 4 سنوات من تاريخ القرض  
الحالة الثانية:

يدفع مبلغ 20000 دج في نهاية السنة الأولى والباقي عن طريق 5 أقساط ثابتة يدفع القسط الأول بعد 3 سنوات من تاريخ القرض  
الحالة الثالثة:

يدفع مبلغ 200000 دج فوراً والباقي عن طريق 04 أساط متساوية يدفع القسط الأول في نهاية السنة الأولى من تاريخ القرض.

### التمرين 78:

من جدول الإستهلاك لقرض عادي يسدد بـ 4 دفعات تحصلنا على المعلومات التالية:

$$A_1 + A_4 = 86305 \quad \text{يرمز لـ } A \text{ مبلغ الإستهلاك}$$

$$I_1 - I_4 = 6305 \quad \text{يرمز لـ } I \text{ مبلغ الفائدة}$$

المطلوب:

أحسب على الترتيب مايلي:

1- الإستهلاك الرابع

2- الإستهلاك الأول

3- معدل الفائدة المركبة  $i$

4- قيمة الدفعة الثابتة  $a$

5- أصل القرض  $v_0$

6- أنجز السطرين الأول والأخير من جدول الإستهلاك.

### التمرين 79:

قدمت لك مؤسسة "السعيدة" الإنتاجية طلباً يتعلق بدراسة مردودية مشروعها الإستثماري الجديد المتمثل في الحصول على الآلات تكلفه الإقتناء خارج الرسم 1538463 نسبة الرسم على القيمة المضافة 17% الرسم غير قابل للإسترجاع.

التدفقات النقدية الصافية للخزينة يبينها الجدول التالي:

السنوات	1	2	3	4	5
CAF	840000	660000	690000	330000	330000

المطلوب:

إذا كان المعدل المطبق 10%. حدد المردودية هذه الآلات بإستخدام طريقة VAN. علماً أن القيمة الباقية للإستثمار في نهاية العمر الإنتاجي له منعدمة أي أن  $VR=0$

### التمرين 80:

إذا أرادت مؤسسة "السعيدة" الإنتاجية اتباع طريقة مدة الإسترجاع كمييار لدراسة المشروع الإستثماري  
المطلوب:

حدد مدة الإسترداد للآلات التي تريد المؤسسة الحصول عليها .

### التمرين 81:

تريد مؤسسة "وقاية" المتخصصة في انتاج وسائل مكافحة الحريق الخيار بين مشروعين استثماريين وقدمت لك المعلومات الخاصة بالمشروعين كمايلي:

البيانات	المشروع أ	المشروع ب
----------	-----------	-----------

1850000	1580000	تكلفة الحيازة
4 سنوات	4 سنوات	مدة الإستعمال المتوقعة
0	0	القيمة المتبقية
9%	9%	معدل الخصم او التحيين

التدفقات النقدية الصافية للخزينة يبينها الجدول التالي:

4	3	2	1	السنوات
298000	780000	940000	860000	المشروع أ
150000	600000	1200000	740000	المشروع ب

المطلوب:

- 1- بين باستخدام طريقة القيمة الحالية الصافية اي المشروعين على المؤسسة أن تختار
- 2- بين باستخدام طريقة فترة الإسترداد اي المشروعين على المؤسسة أن تختار.

### التمرين 82:

مؤسسة الإصلاح قدمت لك المعلومات التالية حول تثبياتها المتمثل في الشاحنة:  
تكلفة الإقتناء

المدة النفعية: 7 سنوات

الجدول التالي يبين التدفقات الصافية للخزينة لهذه الشاحنة.

7	6	5	4	3	2	1	السنوات
650000	640000	610000	590000	550000	540000	520000	CAF

القيمة المتبقية للشاحنة معدومة.

معدل الخصم 10%

المطلوب: بإستعمال قانون القيمة الحالية الصافية هل تحقق هذه الشاحنة مردودية.

### التمرين 83:

مؤسسة شمال دوي ارادت تجديد تثبياتها ففرض عليها التثبيت التالي:

تكلفة الإقتناء: 1400000 دج متضمن الرسم.

الرسم غير قابل للإسترجاع

المدة النفعية 4 سنوات

يهلك التثبيت اهتلاك خطيا

المنتجات (رقم الأعمال) والاعباء المتوقعة لتثبيت ملخصة في الجدول التالي:

4	3	2	1	السنوات/البيان
540000	620000	680000	600000	المنتجات المحصلة
200000	180000	160000	150000	الأعباء المسددة

القيمة المتبقية لتثبيت في نهاية المدة النفعية 40000 دج

معدل الضريبة على الأرباح 19%

العمل المطلوب:

1- أنجز جدول التدفقات الصافية للخزينة مبينا قدرة التمويل الذاتي

2- أحسب القيمة الحالية الصافية اذا كان معدل الخصم 10%

3- هل للمشروع مردودية.

**التمرين 84:**

من أجل اقتناء معدات صناعية بمبلغ متضمن الرسم 526500 دج والرسم قابل للإسترجاع بمعدل 17% تهلك المعدات بمعدل 25% وتتطلب:  
-الأعباء الإضافية المتوقعة خلال مدة الإستعمال في السنة الأولى 80000 دج اما السنوات الباقية كل سنة تزداد عن التي قبلها بمبلغ 10000 دج  
-المنتجات الإضافية المتوقعة خلال مدة الإستعمال في السنة الأولى 350000 دج اما السنوات الباقية تزداد كل سنة بمبلغ 50000 دج  
العمل المطلوب:

- 1- تحديد المدة النفعية التي تهلك فيها المعدات
- 2- تحديد المبلغ خارج الرسم
- 3- اعداد جدول التدفقات الصافية للخرينة هذه المعدات حيث معدل الضريبة 25%
- 4- حساب مدة التمويل الذاتي CAF

**التمرين 85:**

تنتج مؤسسة الأخوة عبد السلام وتبيع نوعين من السراويل :

-سراويل للرجال P.H

-سراويل للأطفال P.E

خلال شهر ماي 2006 أعطيت لكم المعلومات التالية:

☞ 1-مخزونات في 2006/05/01

-قمماش: 2000 متر بـ DA58 للمتر.

-سراويل تامة للرجال P.H: 500 سروال بقيمة إجمالية DA140000 .

-سراويل تامة للأطفال P.E: 300 سروال بقيمة إجمالية DA 56200 .

☞ 2-مشتريات الشهر:

-12000 متر من القماش بـ DA80 للمتر الواحد.

-لوازم مختلفة (أزرار ، سحابات....الخ) DA45000 .

☞ 3-إنتاج الشهر:

-أنتجت: -5000 سروال للرجال P.H

-3200 سروال للأطفال P.E

يتطلب صناعة السروال الواحد:

سروال للأطفال P.E	سروال للرجال P.H
قمماش: 0.75 متر	قمماش: 1.75 متر
DA3-لوازم مختلفة.	DA3-لوازم مختلفة.
30-دقيقة من اليد العاملة المباشرة بأجرة DA30	45-دقيقة من اليد العاملة المباشرة بأجرة DA30
للساعة الواحدة.	للساعة الواحدة

☞ 4-مبيعات شهر ماي: باعت المؤسسة :

3500- سروال للرجال P.H بـ DA300 للسروال الواحد.  
2000- سروال للأطفال P.E بـ DA 145 للسروال الواحد.

5- جدول الأعباء غير المباشرة:

لخصت الأعباء غير المباشرة عن شهر ماي في الجدول الوارد أدناه مع الأخذ بعين الاعتبار أعباء غير معتبر 5500DA وعناصر إضافية بـ DA12000 .

البيان	التموين	الإنتاج	التوزيع
مجموع التوزيع 2	72000	549400	67000
طبيعة وحدة القياس عدد وحدات القياس	متر قماش مشترى	وحدات منتجة (P.H و PE)	DA1 من المبيعات
تكلفة وحدة القياس	.....	.....	.....

\*تقييم الإخراجات بطريقة التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة مع المخزون الأولي.

العمل المطلوب:

1- أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

2- أحسب تكلفة شراء القماش.

3- أحسب تكلفة الإنتاج، سعر التكلفة، النتيجة التحليلية للمنتجات PH و PE

4- أحسب النتيجة التحليلية الصافية لشهر ماي 2006.

التمرين 86:

مؤسسة " بشير وشركائه" تنتج نوعين من الأحذية (رجال-أطفال) وتستعمل نوعين من المواد الأولية (الجلد والبلاستيك) مع إضافة لوازم أخرى، تتم عملية الإنتاج عبر ثلاث ورشات (تحضير- اتمام-تعليب) في حين أن الورشة الأخيرة تقوم بوضع زوج من الأحذية في علبة واحدة ثم يوجه للبيع واليك المعلومات التالية الخاصة بشهر أكتوبر 2008:

1-المخزون في 08/10/01:

100متر مربع من الجلد بتكلفة اجمالية 3800دج .

5صناديق من البلاستيك في كل صندوق 10 كلغ بتكلفة 1300دج

3600 دج لوازم مختلفة

50 علبة من أحذية الرجال بتكلفة 6671دج

45 علبة من أحذية الأطفال بتكلفة 5152.65 دج

2-مشتريات الشهر:

200 متر مربع من الجلد بـ 40 دج /متر المربع و 15 صندوق من البلاستيك بكل واحد 10 كلغ بـ

25 دج /كلغ، أما اللوازم الأخرى فبلغت 13875دج

3-الإنتاج والإستعمالات:

تم إنتاج 310 علبة من صنف ارجال و275 علبة من صنف الأطفال

لإنتاج حذاء واحد من الصنف الأول استعملت 0.25 متر مربع من الجلد و200 غ بلاستيك مع

8000دج لوازم أخرى لكل الأحذية.

لإنتاج حذاء واحد من الصنف الثاني استعملت 0.2 متر مربع من الجلد و100 غ بلاستيك مع 6000

دج لوازم أخرى لكل الأحذية

4-اليد العاملة المباشرة: الورشة 1 : 120 ساعة بـ 15 دج /ساعة وزعت منها 70 ساعة لصنف

الرجال



الورشة 2: 90 ساعة ب 12 دج / ساعة وزعت منها 40 ساعة لصنف الأطفال.  
الورشة 3: 30 ساعة ب 7 دج / ساعة وزعت بينهما بالتساوي.  
5- مبيعات الشهر:

300 علبة من صنف الرجال ب 150 دج / علبة  
260 علبة من صنف الأطفال ب 200 دج / علبة

6- الأعباء غير المباشرة: ملخصة في الجدول التالي :

التوزيع	التعليب	الإتمام	التحضير	التموين	البيان
10136	6727.5	12753	18550	10250	مج ت 1
علبة مباعة	علبة منتجة	حذاء منتج	متر مربع مستعمل	100 دج مشتريات	ط. القياس

المطلوب: اتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

2- حساب مختلف التكاليف وسعر التكلفة والنتيجة التحليلية الصافية .

ملاحظة: تستخدم الشركة طريقة التكلفة الوسطية المرجحة في تسيير مخرجاتها.

### التمرين 87:

(أ) قدمت مصلحة التموين لمؤسسة " تيمقاد " المعلومات التالية الخاصة بشهر أكتوبر 2010 كما يلي:

1. شراء المواد الأولية :

- المادة الأولية (M<sub>1</sub>) : 500 Kg ب 800 DA/ Kg .

- المادة الأولية (M<sub>2</sub>) : 700 Kg ب 500 DA/ Kg .

2. الأعباء المباشرة للشراء:

بلغت 90000 DA ، توزع على أساس ثمن الشراء الإجمالي.

3. الأعباء غير المباشرة للشراء:

يطلب حساب المبلغ و يوزع على أساس الكمية المشتراة.

أخطأ مسير المخزونات في طريقة توزيع الأعباء بسبب قلة خبرته حيث وزع أعباء الشراء المباشرة على أساس الكميات المشتراة و أعباء الشراء غير المباشرة على أساس ثمن الشراء الإجمالي، و أنجز حسابات المخزونات (الجرد الدائم) انطلاقاً من تكاليف الشراء المتحصل عليها مطبقاً طريقة التكلفة المتوسطة المرجحة مع مخزون أول مدة للإدخالات حسب ما هو موضح في الملحقين (3) و (4).

الملحق رقم (3): المادة الأولية (M<sub>1</sub>)

العناصر	الكمية	سعر الوحدة	المبالغ	العناصر	الكمية	سعر الوحدة	المبالغ
	Q		M		Q		M
		P.U					

				P.U			
.....	.....	560	الإخراجات	288500	1154	250	مخزون أول المدة
.....	.....	...	مخزون آخر المدة	581500	1163	500	الإدخالات
.....	.....	...	المجموع	870000	1160	750	المجموع

الملحق رقم(4): المادة الأولية (M<sub>2</sub>)

العناصر	الكمية Q	سعر الوحدة P.U	المبلغ M	العناصر	الكمية Q	سعر الوحدة P.U	المبلغ M
مخزون أول المدة	300	745	223500	الإخراجات	740	.....	.....
الإدخالات	700	755	528500	مخزون آخر المدة	...	.....	.....
المجموع	750	1160	870000	المجموع	...	.....	.....

العمل المطلوب:

1. أحسب تكلفة الشراء الحقيقية (الصحيحة).
  2. أنجز حسابات المخزون (الجرد الدائم) للمادتين الأوليتين بعد التعديلات (التصحيح).
- (ب) تنتج مؤسسة " تيمقاد " منتجين (P<sub>1</sub>) و (P<sub>2</sub>) خلال شهر أكتوبر باستخدام المادتين الأوليتين (M<sub>1</sub>) و (M<sub>2</sub>) في ثلاث ورشات : الصنع ، التركيب و الإنهاء.
- (1) المخزونات في 2005/10/01

- المادة الأولية (M<sub>1</sub>) : 250 Kg بـ 1154 DA/ Kg .
  - المادة الأولية (M<sub>2</sub>) : 300 Kg بـ 745 DA/ Kg .
  - المنتج (P<sub>1</sub>) : 160 وحدة بمبلغ إجمالي 342700 DA .
  - المنتج (P<sub>2</sub>) : 240 وحدة بمبلغ إجمالي 444660 DA .
- (2) ثمن الشراء و أعباء الشراء المباشرة و غير المباشرة معطاة في الجزء الثاني (أ) أعلاه . أما التكلفة المتوسطة المرجحة الحقيقية (الصحيحة) للمادتين (M<sub>1</sub>) : 1132 DA / Kg ، M<sub>2</sub> : 773 DA/ Kg

ملاحظة: كمية الإخراجات من المواد الأولية (M<sub>1</sub>) و (M<sub>2</sub>) الواردة في الملحقين (3) و (4) حقيقية وتعلق بإنتاج المنتجين (P<sub>1</sub>) و (P<sub>2</sub>) .

(3) الإنتاج و الاستهلاكات:

- لإنتاج 400 وحدة من المنتج (P<sub>1</sub>) تم استعمال 260 Kg من المادة الأولية (M<sub>1</sub>) و Kg " X " من المادة الأولية (M<sub>2</sub>) .
- و لإنتاج 560 وحدة من المنتج (P<sub>2</sub>) تم استعمال Kg " Y " من المادة الأولية (M<sub>1</sub>) و 380 Kg من المادة الأولية (M<sub>2</sub>) .
- (4) الأعباء المباشرة :
- اليد العاملة المباشرة 480 ساعة بـ 750 DA للساعة توزع على أساس عدد الوحدات المنتجة.
- الأعباء المباشرة للتوزيع 81600 DA توزع على أساس عدد الوحدات المباعة.
- (5) الأعباء غير المباشرة:
- توزع كما يلي مع الأخذ في الحسابان DA 32640 أعباء غير محملة و DA 50000 أعباء (عناصر) إضافية محملة.

البيان	الصنع	التركيب	الإنهاء	التوزيع
مجموع التوزيع	123500	84000	134400	174960

الثانوي طبيعة وحدات القياس	Kg مادة أولية مستعملة	ساعة يد عمل مباشرة	وحدة منتجة	100 DA من رع
-------------------------------	--------------------------	-----------------------	---------------	-----------------

(6 مبيعات الشهر :

440 وحدة من المنتج (P1) بـ 3200 DA للوحدة.

520 وحدة من المنتج (P2) بـ 2900 DA للوحدة.

العمل المطلوب:

1. أنجز جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

2. أحسب تكلفة الإنتاج و سعر التكلفة و النتيجة التحليلية و النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية.

**التمرين 88:**

تنتج مؤسسة صناعية " الفتح " انطلاقا من مادة أولية وحيدة "M" منتج المنتج A في الورشة (1) ، و المنتج B في الورشة (2).

لخصت المعلومات الخاصة بالثلاثي الأول من سنة 2008 كما يلي:

1- المخزون في 2008/01/01 :

▪ المادة الأولية "M" : 5000 Kg بـ: 11,70 DA / Kg .

▪ المنتج "A" : 1400 وحدة بمبلغ إجمالي 35800 DA .

▪ المنتج "B" : 800 وحدة بـ: 28,25 DA للوحدة.

2- مشتريات الثلاثي الأول من سنة 2008 :

▪ 10000 Kg من المادة الأولية "M" بـ: 9,9 DA / Kg .

3- اليد العاملة المباشرة:

▪ 600 ساعة يد عمل بسعر 70 DA للساعة الواحدة منها 200 ساعة للمنتج B.

4- استهلاكات المواد الأولية:

▪ في الورشة (1): 8800 Kg ، و في الورشة (2): 3000 Kg .

5- الإنتاج خلال الثلاثي الأول سنة 2008 :

▪ 8600 وحدة من المنتج "A"

▪ 2200 وحدة من المنتج "B"

6- مبيعات الثلاثي الأول من سنة 2008 :

▪ المنتج "A" : 9500 وحدة بـ: 50 DA للوحدة .

▪ المنتج "B" : 2600 وحدة بـ: 56 DA للوحدة.

7- الأعباء غير المباشرة:

▪ لخصت في الجدول التالي مع الأخذ بعين الاعتبار مبلغ 12697 DA كأعباء غير

محملة و مبلغ 22000 DA كعناصر (أعباء) إضافية.

الأقسام الرئيسية			الأقسام الثانوية		الأقسام	البيان
التوزيع	الورشة (2)	الورشة (1)	التموين	الصيانة	الطاقة المحركة	
31833	8980	49900	11300	6200	12920	مجموع التوزيع الأولي
10%	10%	40%	20%	20%	-100 %	توزيع ثانوي:
10%	18%	50%	10%	100%	12%	▪ الطاقة المحركة ▪ الصيانة
00 DA	ساعة يد عمل مباشرة	ساعة يد عمل مباشرة	Kg مادة أولية مشتري	طبيعة وحدة العمل		

العمل المطلوب:

- 1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .
- 2- حساب تكلفة شراء المادة الأولية " M " ، وإعداد حساب الجرد الدائم لها.
- 3- حساب تكلفة إنتاج المنتجات المصنعة "A" و "B" .
- 4- تحديد سعر التكلفة و النتيجة التحليلية للمنتجين " A " و " B " .
- 5- تحديد النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية.

ملاحظة: تقييم الإخراجات بالتكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة مع مخزون أول المدة

### التمرين 89

تقوم مؤسسة خليس بإنتاج نوع من الخل الصناعي بواسطة تحويل مواد كيميائية خ وأخرى ص في ورشة أولى، تم تقوم بتعبئة في ورشة أخرى داخل نوعين من الأوعية وقوارير ذات سعة 0.8 لتر وأخرى لـ 5 لتر.

وقد كانت أعباء هذه المؤسسة لشهر أكتوبر 2010 حسب التالي:

1-مخزون أول الشهر:

- مواد كيميائية خ:60 وعاء به 50 لتر ب15300 دج للإجمالي.
- مواد كيميائية ص : 150 كيس به 20 كلغ ب105000 دج للإجمالي
- مواد تامة الصنع 6000 لتر من الخل تنتظر التعبئة ب 9564 دج للإجمالي
- أوعية فارغة ذات سعة 5 لتر : 12000 وعاء ب48000 دج للإجمالي.

2-مشتريات الشهر:

- مواد كيميائية خ:250 وعاء به 60 لتر ب 300 دج للوعاء الواحد
- أوعية للتعبئة من سعة 0.8 لتر : 80000 قارورة ب 0.5 دج للوحدة
- 3-المنتجات والإستعمالات:

-أنتجت 115800 لتر من الخل بإستعمال 20 ل من المادة خ و 15 غرام من المادة ص لكل لتر من الخل ، وقد قامت بتعبئة 11000 وعاء ب 5 لتر و 78000 وعاء ب 0.8 لتر

4-المصاريف المباشرة:

- بلغت عدد الساعات في الورشة الأولى 1750 ساعة ب 20 دج للساعة
- كما بلغت مصاريف التوزيع المباشرة 1323 دج للأوعية بسعة 0.8 لتر
- 5 - المصاريف غير المباشرة ملخصة في الجدول التالي

البيانات	إدارة	تمويل	ورشة 1	ورشة 2	توزيع
مج 1	18000	7400	4699	16800	6525
توزيع الإدارة	100-	10	40	30	20
نوع وحدة القياس	-	100 دج مشتريات	لتر منتج من الخل	أوعية معبئة (1)	لتر مباع من الخل

(1) كل وعاء من سعة 5 لتر يتحمل ثلاثة أضعاف ما يتحملة وعاء من سعة 0.8 لتر في هذه الورشة.

6-المبيعات: بلغت المبيعات من أوعية 0.8 لتر: 75000 وعاء ب 3 دج للوعاء الواحد و 10500 وعاء من سعة 5 لتر ب 20 دج للوعاء الواحد.

العمل المطلوب:

- 1-إتمام جدول الأعباء غير المباشرة
- 2-حساب مختلف التكاليف وسعر التكلفة

## 3- حساب النتيجة التحليلية الصافية

## التمرين 90

تصنع مؤسسة " التواصل الصناعية و تباع منتوجين " P<sub>1</sub> " و " P<sub>2</sub> " باستعمال مادتين أوليتين " M<sub>1</sub> " و " M<sub>2</sub> " في ثلاث ورشات هي : التصنيع ، التركيب ، التشطيب  
استخرجت من دفاترها المحاسبية المعلومات التالية للفترة المعتبرة :  
1- ظهرت حالة المواد الأولية و الإنتاج في نهاية المدة ملخصة في الملحقين التاليين (01) و (2):

## الملحق (01): المواد الأولية:

المادتين الأوليتين " M <sub>2</sub> "		المادتين الأوليتين " M <sub>1</sub> "		البيان
المبالغ	كمية (kg)	المبالغ	كمية (kg)	
45000	500	32600	400	مخزون أول المدة
455000	3500	192400	2600	المشتريات
.....	....	.....	960	الاستعمالات لإنتاج " P <sub>1</sub> "
....	1040	.....	.....	الاستعمالات لإنتاج " P <sub>2</sub> "
.....	560	.....	540	مخزون آخر المدة

الملحق (02): الإنتاج.

المنتوج " P <sub>2</sub> "		المنتوج " P <sub>1</sub> "		البيان
المبالغ	الكمية (وحدة)	المبالغ	الكمية (وحدة)	
141900	350	236800	320	مخزون أول المدة
.....	1200	.....	800	الإنتاج
.....	.....	.....	....	المبيعات
....	410	....	370	مخزون آخر المدة

(2)- الأعباء المباشرة:

اليد العاملة المباشرة لإنتاج: 960 ساعة بـ 240 DA للساعة توزع على أساس الكميات المنتجة من " P<sub>1</sub> " و " P<sub>2</sub> ".

(3)- الأعباء غير المباشرة:

لخصت الأعباء غير المباشرة بجدول التوزيع التالي مع اعتبار مبلغ 8814 DA أعباء غير معتبرة و مبلغ 17500 DA عناصر إضافية.

التوزيع:	التشطيب	التركيب	التصنيع	الأقسام
128016	72000	43200	94400	البيان مجموع التوزيع الثانوي طبيعية وحدة القياس
من 100 DA رقم الأعمال 16002	وحدة منتجة	ساعة يد عمل مباشرة	Kg مادة أولية مستعملة	
.....	.....	.....	.....	عدد وحدات القياس
.....	.....	.....	.....	تكلفة وحدة القياس

العمل المطلوب:

1. إعداد حسابي الجرد الدائم لكل من المادتين الأوليتين " M<sub>1</sub> " و " M<sub>2</sub> " محددًا التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة.
2. إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
3. حساب تكلفة إنتاج المنتجين " P<sub>1</sub> " و " P<sub>2</sub> ". ثم حدد متوسط تكلفة إنتاج الوحدة المرجحة مع المخزون الأولي.
4. إذا علمت أن: الهامش على تكلفة إنتاج الوحدة المبيعة هو: 35% لـ " P<sub>1</sub> " و 40% لـ " P<sub>2</sub> " حيث أن الهامش على تكلفة إنتاج الوحدة المبيعة يساوي الفرق بين ثمن بيع الوحدة ومتوسط تكلفة إنتاج الوحدة المرجحة.  
أحسب :  
- سعر بيع الوحدة من المنتجين " P<sub>1</sub> " و " P<sub>2</sub> ".  
- تحقق من صحة عدد وحدات القياس المعطاة بقسم التوزيع ضمن جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
5. استخراج سعر التكلفة و النتيجة التحليلية .  
حدد النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية

### التمرين 91:

تصنع مؤسسة "الجلد الخالص" وتبيع المحافظ والحقائب بإستعمال مادة الجلد كمادة أولية ولوازم أخرى مختلفة في ثلاث ورشات إنتاجية هي : التصنيع، التركيب، والتشطيب (الإنهاء).  
للفترة المعتبرة-شهر مارس 2001 - أعطيت لكم المعلومات التالية:  
الملحق 1: المخزونات في أول مارس 2001:

الكمية	عناصر المخزونات	المبالغ
/	الجلد	48600
/	اللوازم المختلفة	17400
160	المحافظ	38332
20	الحقائب	11718

الملحق 2: مشتريات شهر مارس

عناصر المشتريات	المبالغ
الجلد	112000
لوازم مختلفة	38000
المجموع	150000

الملحق 3: المخزونات 31 مارس 2001

الكمية	عناصر المخزونات	المبالغ
/	الجلد	33720
/	اللوازم المختلفة	21600
220	المحافظ	تستخرج
40	الحقائب	تستخرج

ملاحظة:

8/3 (ثلاثة أثمان) من القيمة إستعمالات الجلد تخصص للمحافظ والباقي للحقائب.  
15/4 (أربعة من خمسة عشر) من إخراجات اللوازم المختلفة تستعمل للمحافظ والباقي للحقائب.  
الملحق 4: الأعباء غير المباشرة:  
لخصت الأعباء غير المباشرة الخاصة بالفترة المحاسبية المعتبرة-شهر- بجدول التوزيع التالي مع إعتبار مبلغ 3810 دج أعباء غير معتبرة و 0.09 سنويا لفائدة راس المال المقدر: 392000 دج

العناصر	الشراء	التصنيع	التركيب	التشطيب	التوزيع
مج ت 2	39000	31200	33300	61370	52130
طبيعة وحدة العمل	100 دج من ثمن الشراء	سايد عاملة مباشرة	سايد عاملة مباشرة	الوحدات المنتجة	100 دج ر.ع.ص

\* بالنسبة لعدد وحدات القياس لقسم التشطيب فإن إنهاء الحقيبة الواحدة يعادل 2.5 إنهاء محفظة .  
الملحق 5: اليد العاملة المباشرة:

740 ساعة ب 60 دج للساعة منها 260 ساعة للإنتاج المحافظ والباقي للحقائب

الملحق 6: مبيعات الشهر

480 محفظة ب 360 دج للوحدة

410 حقيبة ب 850 دج للوحدة

المطلوب:

1- حدد عدد الوحدات المنتجة من المحافظ والحقائب علما بأنه لا توجد فروق جردية.

2- أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

3- أحسب تكلفة شراء: -المواد الأولية واللوازم المشتركة  
-المواد الأولية واللوازم المستعملة.

4- أحسب تكلفة إنتاج كلا من المحافظ والحقائب.

5- حدد سعر التكلفة والنتيجة التحليلية على الإنتاج المباع.

6- إستخرج النتيجة الصافية للمحاسبة الصافية للمحاسبة التحليلية.

ملاحظة: تقييم الإخراجات من المخزونات على أساس متوسط تكلفة الوحدة المرجحة

### التمرين 92:

تختص مؤسسة "دقيش" في إنتاج وبيع منتج غذائي A حيث تمر عملية الإنتاج بالمراحل التالية:

الورشة 1: تنتج المنتج النصف المصنع C1 باستعمال المادة الأولية M1.

الورشة 2: تنتج المنتج النصف المصنع C2 باستعمال المنتج C1 والمادة الأولية M2

الورشة 3: تنتج المنتج التام الصنع A باستعمال المنتج C2 والمادة الأولية M3.

أظهر التحليل التقني للمنتجات مايلي:

يحتوي كغ الواحد من المنتج التام الصنع A على: 60% من المنتج النصف المصنع C2 و 40% من المادة الأولية M3.

يحتوي كغ الواحد من المنتج نصف المصنع C2 على: 70% من المنتج النصف المصنع C1 و 30% من المادة الأولية M2 .

ملاحظة 1: تفقد المواد الأولية الثلاث من وزنها في الورشات النسب التالية:

M1 : 15% M2 : 25% M3 : 20%

أعطيت لكم المعلومات الخاصة بنشاط شهر فيفري 2010 كالتالي:

المخزونات في 2010/02/01:

المادة M1 : 3000 كغ ب 17500 دج

المادة M2 : 2000 كغ ب 11.25 دج للكغ.

المادة M3 : 1800 كغ ب 25400 دج

المنتج C1 : 7000 كغ ب 42 دج للكغ.

المنتج C2 : 4000 كغ ب 53 للكغ.

إنتاج جاري للورشة 1 : 73000 دج

مشتريات شهر فيفري:

- المادة M1: 7000 كغ ب 5 دج للكغ.  
 المادة M2: 9000 كغ ب 6 دج للكغ.  
 المادة M3: 11200 كغ ب 8 دج للكغ.  
 اليد العاملة المباشرة:  
 الورشة 1: 300 ساعة ب 120 دج للساعة.  
 الورشة 2: 200 ساعة ب 730 دج للساعة.  
 الورشة 3: 700 ساعة ب 625 دج للساعة.  
 إنتاج شهر فيفري: أعطتنا ورشات الإنتاج مايلي:  
 الورشة 1: 7225 كغ من المنتج النصف المصنع C1 إضافة الى انتاج جاري ب 21000 دج.  
 الورشة 2: 20000 كغ من المنتج النصف المصنع C2 .  
 الورشة 3: 25000 كغ من المنتج التام الصنع A .  
 مبيعات شهر فيفري:  
 باعت المؤسسة 90% من إنتاجها التام A ب 58 دج للكغ.  
 الاعباء غير المباشرة:

الاعباء غير المباشرة موزعة حسب الجدول التالي مع اعتبار فوائد لرأس مال المؤسسة المقدر ب 5100000 دج بمعدل 4% سنويا، إضافة الى أعباء غير معتبرة مقدرة ب 7000 دج

البيان	إدارة	صيانة	التمويل	ورشة 1	ورشة 2	ورشة 3	التوزيع
مج ت 1 ت ثانوي:	36450	48000	55550	110000	66700	32450	76350
إدارة	100	20	15	35	5	20	5
صيانة	15	100	10	25	15	15	20
ت.تبادلي ورشة 1 ورشة 2				15%- +10%	15%+ -10%		
ط.و.ق			كغ مادة مشتراة	مادة مستعملة M1	مادة مستعملة M2	مادة مستعملة M3	وحدات مباعة

ملاحظة 2:

تسعر المواد والمنتجات بطريقة التكلفة الوسطية المرجحة CMP .  
المطلوب:

1. تحديد الكميات المستعملة من المواد الأولية الثلاث.
2. إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
3. حساب تكلفة شراء المواد الأولية.
4. حساب تكلفة الإنتاج المنتوجين النصف المصنعين والمنتوج التام A .
5. حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية الإجمالية والصافية للمنتوج A .

تمرين 94:

تطبق مؤسسة "السلام" طريقة التكلفة المتغيرة في حساب التكاليف والنتيجة  
 الكمية المنتجة والمباعة 6000 وحدة بسعر 300 دج للوحدة  
 الكمية المستعملة من المواد الأولية في الوحدة 5 kg  
 تكلفة شراء المتغيرة 24 دج/kg  
 اعباء الإنتاج المتغيرة المباشرة 400 ساعة بتكلفة 150 دج للساعة



الأعباء غير المباشرة المتغيرة للإنتاج 7 دج لكل kg1 مستعمل من المواد الأولية  
 اعباء التوزيع المتغيرة غير المباشرة 10% من رقم الأعمال  
 التكاليف الثابتة: 350000 دج  
 المطلوب:

- 1- اعداد جدول النتائج التفاضلي
- 2- احسب رقم الأعمال عتبة المردودية ونقطة الصفر
- 3- مثل العتبة بيانيا بطريقة النتيجة=0
- 4- احسب حدود عتبة المردودية

#### التمرين 95:

حققت مؤسسة "انوار" عتبة المردودية بتاريخ 2012/04/15  
 النتيجة المحققة خلال دورة 2012: 700000 دج  
 معادلة الهامش على التكلفة المتغيرة بدلالة رقم الأعمال هي:  $y=0.4x$   
 المطلوب: 1- احسب مبلغ التكاليف الثابتة  
 2- احسب مبلغ رقم الأعمال  
 3- احسب رقم اعمال عتبة المردودية  
 4- احسب هامش الأمان ومعدله.

#### التمرين 96:

مؤسسة "ساسي" تنتج وتبيع منتجين A و B ومن اجل دراسة المردودية للدورة 2010 ودورة 2011 أعطيت لك المعلومات التالية

الدورة 2010		البيان
المنتج A	المنتج B	
400000	600000	رقم الأعمال
150000	220000	تكلفة المواد المستعملة
60000	80000	اعباء متغيرة اخرى

الأعباء الثابتة الإجمالية: 300000 دج  
 توقعات دورة 2011:

الدورة 2011		البيان
المنتج A	المنتج B	
-10%	-5%	سعر بيع الوحدة
+25%	+10%	الكمية المباعة
-5%	+3%	تكلفة المواد المستعملة
+2%	-2.5%	اعباء متغيرة اخرى

يتطلب رفع الكميات المنتجة من A و B ارتفاع التكاليف الثابتة الإجمالية بـ 5%

المطلوب: 1- احسب نتيجة الدورة 2010

2- احسب النتيجة المتوقعة لدورة 2011

3- قارن بين النتائج مقدما تفسيرا لذلك

التمرين 97: بكالوريا 2007 تسيير واقتصاد

بعد دراسة استغلال مؤسسة تجارية في نهاية الدورة استخرجنا المعلومات التالية:

سعر بيع الوحدة = 200 دج ، الهامش على التكلفة المتغيرة للوحدة: 70 دج

كمية التوازن التي تحقق عتبة المردودية: 4500 وحدة مباعة

العمل المطلوب:

1- احسب كل من: أ- رقم الأعمال عتبة المردودية

ب- التكاليف الثابتة

2- انجاز جول حساب النتائج التفاضلي بعد حساب كل من:

- أ- رقم الأعمال (المبيعات) الذي يحقق نتيجة قدرها: 105000 دج
- ب- تكلفة شراء البضائع المباعة والأعباء المتغيرة الأخرى (للتوزيع والتمويل) يتناسبان مع الأعداد 10 و 3 على التوالي.
- 3- مثل بيانيا عتبة المردودية بطريقة النتيجة حيث  $x$  يمثل رقم الأعمال مع اظهار التمثيل الزمني لتاريخ بلوغ العتبة (1 سم = 10000 دج) و (1 سم = 1 شهر)
- التمرين 98: بكالوريا 1999 تسيير واقتصاد  
لديك المعطيات التالية الخاصة بنشاط استغلال مؤسسة لدورة ما:  
الأعباء الثابتة = 150000 دج  
معدل الهامش على التكلفة المتغيرة = 25% من رقم الأعمال  
معدل هامش الأمان =  $\frac{1}{3}$   
المطلوب:
- 1- اكتب معادلة النتيجة  $y$  بدلالة  $x$  رقم الأعمال
- 2- مثل بيانيا معادلة النتيجة مبينا على الرسم عتبة المردودية
- 3- قدم جدول حساب النتائج التفاضلي
- 4- ماهو مبلغ رقم الأعمال الذي يسمح بتحقيق نتيجة قدرها: 100000 دج