

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية  
وزارة التربية الوطنية  
الديوان الوطني للامتحانات والمسابقات  
امتحان شهادة بكالوريا التعليم الثانوي دورة جوان 2008  
الشعبة : التسيير والاقتصاد

اختبار في مادة : التسيير المحاسبي والمالي      المدة : 04 ساعات ونصف

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين

**الموضوع الأول : (20 نقطة)**

يشتمل الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة

**الجزء الأول : (08 نقاط)**

تقدم لك المعلومات الجردية التالية المتعلقة بنشاط مؤسسة "السعادة" في 2004/12/31 :  
(1) المخزونات :

الحسابات	القيمة المحاسبية الإجمالية	المؤونة في 2003/12/31	القيمة السوقية في 2004/12/31
منتجات تامة	175000	10500	182000
بضائع	37800	-	30500
مواد ولوازم	54800	5900	51000

**(2) الزبائن :**

الحسابات	الرصيد في 2004/12/31	المؤونة في 2003/12/31	ملاحظات
الزبون صالح	28900	5400	المؤونة غير مبررة (دون هدف)
الزبون سعيد	35700	6500	أصبح في حالة إفلاس مؤكد
الزبون علي	48700	8000	يحتل عدم تحصيل 30 % من الرصيد

(3) بتاريخ 2004/12/31 تم التنازل عن 20 سندا من سندات المساهمة بقيمة 1100 DA للسند والذي تبلغ قيمته الاسمية 1000 DA بشيك مع العلم أنه تم تكوين مؤونة تكني قيمة سندات المساهمة في 2003/12/31 قدرت بـ 10500 DA لـ 50 سند.

(4) في 2004/12/26 باعت بضاعة بـ 12000 DA للزبون محمد. سلمت في نفس اليوم. إلا أن الفاتورة لم تحرر بعد .

(5) مستفيد المؤسسة من حسم قدره 1,5 % على مجموع مشترياتها السنوية البالغة 254000 DA .

(6) يبلغ الرصيد المدين لحساب البنك في الدفاتر المحاسبية للمؤسسة 85400 DA ، وبعد الإطلاع على الكشف الذي يعث به البنك للمؤسسة تبين أن المؤسسة لم تسجل :

- مصاريف البنوك والتحويل 670 DA .

- فوائد بنكية دائنة (لصالح المؤسسة) 580 DA .

- عدم تحصيل سفتجة بمبلغ 34500 DA من أحد الزبائن .

- عدم تسديد شيك لأحد الموردين بمبلغ 46200 DA .

**العمل المطلوب :**

تسجيل قيود التسوية اللازمة في 2004/12/31 .

## الجزء الثاني : (08 نقاط)

تنتج مؤسسة صناعية منتوجين  $P_1$  و  $P_2$  من مادتين أوليتين  $M_1$  و  $M_2$  ومادة وسيطة  $C$  في ورشتين  $A_1$  و  $A_2$  للفترة المعتبرة شهر مارس 2007، تحصلنا على المعلومات التالية :

- \* يتطلب إنتاج وحدة :
  - من  $P_1$ : 1,5 Kg من المادة  $M_1$  و 2,5 Kg من المادة  $M_2$  و 0,08 Kg من المادة الوسيطة  $C$  ، و 1,5 ساعة عمل مباشر بأجرة 400 DA للساعة.
  - من  $P_2$ : 2 Kg من المادة  $M_1$  و 2 Kg من المادة  $M_2$  و 0,1 Kg من المادة الوسيطة  $C$  ، و 2,5 ساعة عمل مباشر بأجرة 400 DA للساعة.
- \* مخزونات في 2007/03/01 :
  - المادة الأولية  $M_1$ : 500 Kg قيمتها الإجمالية 104500 DA .
  - المادة الأولية  $M_2$ : 300 Kg بسعر 132 DA/Kg.
  - المادة الوسيطة  $C$ : 20 Kg بسعر 450 DA/Kg.
  - منتوجات تامة الصنع من  $P_1$ : 100 وحدة قيمتها الإجمالية 113280 DA.
  - منتوجات تامة الصنع من  $P_2$ : 20 وحدة قيمتها الإجمالية 41200 DA.
- \* إنتاج الشهر :
  - المنتج  $P_1$  : 400 وحدة
  - المنتج  $P_2$  : 600 وحدة

\* مشتريات الشهر :

- المادة  $M_1$ : 1500 kg بسعر 210 DA/kg
- المادة  $M_2$ : 2700 kg بسعر 125 DA/kg
- المادة الوسيطة  $C$ : 100 kg بسعر 435 DA/kg

\* مبيعات الشهر :

- المنتج  $P_1$ : 450 وحدة بسعر 2000 DA للوحدة.
- المنتج  $P_2$ : 580 وحدة بسعر 2500 DA للوحدة.

\* الأعباء غير المباشرة : يوضحها الجدول التالي :

العناصر	المجموع	قسم الإدارة	قسم الصيانة	قسم التموين	الورشة $A_1$	الورشة $A_2$	قسم التوزيع
مجموع بعد التوزيع الأولي	430900	55000	44000	96100	138500	55500	41800
التوزيع الثانوي: إدارة	-	100 %	10 %	25 %	20 %	20 %	25 %
صيانة	-	10 %	100 %	10 %	35 %	35 %	10 %
طبيعة وحدة القياس				kg مواد	ساعة عمل	وحدة منتجة	وحدة مبيعة

**ملاحظة:** عدد ساعات العمل المستعملة في الورشة  $A_1$  بالنسبة لـ  $P_1$  و  $P_2$  على التوالي 300 ساعة و 750 ساعة.

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

**العمل المطلوب :**

- 1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- 2- حساب تكلفة الشراء لكل مادة ( $M_1$  ،  $M_2$  ،  $C$ ) وإعداد الجرد الدائم لكل منها.
- 3- حساب تكلفة إنتاج المنتجين  $P_1$  و  $P_2$  .
- 4- حساب سعر التكلفة للمنتجين  $P_1$  و  $P_2$  .
- 5- حساب النتيجة التحليلية.

### الجزء الثالث : (04 نقاط)

تعطى لك المعلومات التالية الخاصة بالميزانية المالية لإحدى المؤسسات الصناعية عن دورة 2006:

- نسبة التمويل الدائم = 0,95
  - الديون طويلة الأجل = 4000000 DA
  - رأس المال العامل الدائم = 1625000 DA - (سالب)
  - نسبة الاصول الثابتة إلى مجموع الميزانية = 65 %
  - نسبة قيم الاستغلال إلى مجموع الميزانية = 20 %
- المطلوب :**

إعداد الميزانية المختصرة مع إظهار العمليات الحسابية

### الموضوع الثاني : (20 نقطة)

يشتمل الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة

### الجزء الأول : (08 نقاط)

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- محزونات في 2006/05/01

- قماش : 2000 متر بـ 58 DA للمتر .

- سراويل تامة للرجال ( P.H ) : 500 سروال بقيمة إجمالية 140000 DA.

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

2- مشتريات الشهر :

- 12000 متر من القماش بـ 80DA للمتر الواحد.

- لوازم مختلفة ( أزرار , سحابات ..... الخ ) 45000 DA.

3- إنتاج الشهر :

أنتجت : - 5000 سروال للرجال ( P.H ).

- 3200 سروال للأطفال ( P.E ).

يتطلب صناعة السروال الواحد :

سروال للرجال ( P.H )	سروال للأطفال ( P.E )
- قماش : 1,75 متر	- قماش : 0,75 متر
- 3 DA لوازم مختلفة	- 3 DA لوازم مختلفة
- 45 دقيقة من اليد العاملة المباشرة بأجرة 30DA للساعة الواحدة.	- 30 دقيقة من اليد العاملة المباشرة بأجرة 30DA للساعة الواحدة.

4- مبيعات شهر ماي : باعت المؤسسة :

- 3500 سروال للرجال ( P.H ) بـ 300DA للسروال الواحد.

- 2000 سروال للأطفال ( P.E ) بـ 145DA للسروال الواحد.

5- جدول الأعباء غير المباشرة :

لخصت الأعباء غير المباشرة عن شهر ماي في الجدول الوارد أدناه مع الأخذ بعين الاعتبار أعباء غير معتبرة 5500 DA وعناصر إضافية 12000 DA .

البيان	المراكز المساعدة		المراكز الأساسية	
	الطاقة	الصيانة	التمويل	الإنتاج
مج التوزيع الأولي	30000	26400	61800	520000
التوزيع الثانوي				
- الطاقة	100%	10%	20%	40%
- الصيانة	20%	100%	10%	50%
طبيعة وحدة القياس	متر قمائش مشترى		وحدات منتجة ( P.H و P.E )	
			DA 1 من رقم الأعمال	

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

العمل المطلوب :

- 1- أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .
- 2- احسب تكلفة شراء القمائش المستعمل .
- 3- احسب تكلفة إنتاج المنتجين ( P.H ) و ( P.E ) وسعر تكلفتيهما والنتيجة التحليلية .
- 4- احسب النتيجة التحليلية الصافية لشهر ماي 2006 .

### الجزء الثاني : (08 نقاط)

تغطي لك أرصدة حسابات التسيير في 2007/12/31 بعد الجرد لمؤسسة " مكتبيات " المختصة في تركيب أجهزة الإعلام الألي وتوزيع ملحقاته .

الأعباء	المبالغ	النواتج	المبالغ
بضاعة مستهلكة	435000	مبيعات البضائع	1075000
مواد ولوازم مستهلكة	675000	إنتاج مباع	1875000
خدمات	157500	إنتاج مخزون	275000
مصاريف المستخدمين	987000	أداء خدمات	45000
ضرائب ورسوم	127500	تحويل تكاليف الإنتاج	17000
مصاريف مالية	85000	نواتج مختلفة	87000
مصاريف مختلفة	58000	تحويل تكاليف الاستغلال	27500
مخصصات الإهلاكات والمؤنات	115000	نواتج خارج الاستغلال	65500
تكاليف خارج الاستغلال	75000	منها :	
		حـ/ 792 : 30000	
		حـ/ 793 : 10000	
		حـ/ 796 : 12000	
		حـ/ 692 : 20000	
		حـ/ 693 : 8000	
		حـ/ 699 : 35000	

**العمل المطلوب :**

- 1- أنجز جدول حسابات النتائج بتاريخ 2007/12/31 علما أن معدل الضريبة على الأرباح 25 %.
- 2- احسب نسبة الهامش الإجمالي.
- 3- حدد قدرة التمويل الذاتي.

**الجزء الثالث : (04 نقاط)**

في 2006/12/31 كانت الميزانية المالية المختصرة لمؤسسة "الفلاح" كما يلي :

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
3000000	الأموال الخاصة	3200000	أصول ثابتة
800000	د.ط. الأجل	1800000	أصول متداولة
1200000	د.ق. الأجل		قيم الاستغلال 800000
			قيم قابلة للتحقيق 600000
			قيم جاهزة 400000
5000000	المجموع	5000000	المجموع

**المطلوب :**

حدد الوضعية المالية لهذه المؤسسة باستعمال النسب المالية الأكثر دلالة.

الإجابة النموذجية لموضوع امتحان : البكالوريا دورة: 2008  
اختبار مادة: التسيير المحاسبي والمالي الشعبة : التسيير والاقتصاد المدة: 04 ساعات ونصف

# الإجابة النموذجية وسلم التقييم

العلامة		عناصر الإجابة				معايير الموضوع
المجموع	مجزأة					
<b>الجزء الأول ( 08 نقاط )</b> <b>قيود التسويات الجردية :</b>						
		دائن	مدين	البيان	ر.ح	ر.ح
0.5	10.500	10.500	10.500	مؤونة تدني مخزون المنتوجات التامة استرجاع أعباء دورات سابقة	796	395
0.5	7.300	7.300	7.300	مخصصات استثنائية مؤونة تدني مخزون البضاعة	390	699
0.5	2.100	2.100	2.100	مؤونة تدني قيمة مخزون المواد واللوازم استرجاع أعباء دورات سابقة	796	391
0.5	5400	5400	5.400	مؤونة الديون المشكوك في تحصيلها استرجاع أعباء دورات سابقة	796	497
0.5	35.700	35.700	35.700	ديون معنومة الزبائن	470	694
0.5	6.500	6.500	6.500	مؤونة الديون المشكوك في تحصيلها استرجاع أعباء دورات سابقة	796	497
0.5	6.610	6.610	6.610	مخصصات استثنائية مؤونة الديون المشكوك في تحصيلها	497	699
0.5	15.800	15.800	15.800	القيمة الباقية لعناصر الأصول الأخرى المتنازل عنها سندات المساهمة	421	693
0.5	4.200	4.200	4.200	مؤونة تدني قيمة سندات المساهمة سندات المساهمة	421	4921
0.5	22.000	22.000	22.000	البنك نواتج عناصر العناصر الأصول الأخرى المتنازل عنها	793	485
0.5	12.000	12.000	12.000	فواتير قيد التحرير مبيعات البضائع	70	478
0.5	3.810	3.810	3.810	حسومات ستكتسب نواتج مختلفة أخرى	779	438
0.5	670	670	670	مصاريف البنوك و التحصيل البنوك	485	655
0.5	580	580	580	البنك نواتج مالية	770	485

الموضوع الأول

الموضوع الأول

تابع الإجابة اختبار مادة : التسيير المحاسبي والمالي..الشعبة : التسيير والاقتصاد

محاوَر الموضوع		عناصر الإجابة				العلامة	
						مجزأة	المجموع
0.5	479	أوراق القبض	485	34.500	34500	0.5	
0.5	485	البـنـك	530	46.200	46.200	0.5	
<p>الجزء الثاني : ( 08 نقاط )</p> <p>1 - إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة :</p> <p>ليكن Y مجموع أعباء قسم الإدارة</p> <p>و X مجموع أعباء قسم الصيانة</p> <p>بتشكيل المعادلتين :</p> <p>بحل المعادلتين نجد :</p> <p>جدول توزيع الأعباء غير المباشرة :</p>							
0.25						0.25	
0.25						0.25	
0.25						0.25	
0.25						0.25	

العناصر	المجموع	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
المجموع بعد التوزيع الأولي	430.900	55.000	44.000	96.100	138.500	55.500	41.800
التوزيع : الإدارة		60.000 -	6.000 +	15.000	12.000	12.000	15.000
التوزيع : الصيانة		5.000	50.000 -	5.000	17.500	17.500	5.000
المجموع بعد التوزيع الثاني	430.900	00	00	116.100	168.000	85.000	61.800
طبيعة وحدة القياس				kg مادة مشتركة	ساعة عمل	وحدة	وحدة
عدد وحدات القياس				4.300	مباشر	منتجة	مباعة
تكلفة وحدة القياس				27	160	85	60

2-أ- تكلفة الشراء:

المادة C			المادة M <sub>2</sub>			المادة M <sub>1</sub>			العناصر
م	س	ك	م	س	ك	م	س	ك	
43500	435	100	337500	125	2700	315000	210	1500	المشتريات
2700	27	100	72900	27	2700	40500	27	1500	قسم التتموين
46200		100	410400		2700	355500		1500	مشتريات الفترة
9000	450	20	39600		300	104500		500	مخ
55200	460	120	450000	150	3000	460000	230	2000	المجموع

2-ب. الجرد الدائم :

0,75

المادة M<sub>1</sub>

العناصر	ك	س	م	العناصر	ك	س	م
مخ <sub>1</sub>	500	209	104500	إخراجات	1800	230	414000
مشتريات الفترة	1500		355500	مخ <sub>2</sub>	200	230	46000
المجموع	2000	230	460000	المجموع	2000	230	460000

المادة M<sub>2</sub>

العناصر	ك	س	م	العناصر	ك	س	م
مخ <sub>1</sub>	300		39600	إخراجات	2200	150	330000
مشتريات الفترة	2700		410400	مخ <sub>2</sub>	800	150	120000
المجموع	3000	150	450000	المجموع	3000	150	450000

المادة C

العناصر	ك	س	م	العناصر	ك	س	م
مخ <sub>1</sub>	20	450	9000	إخراجات	92	460	42320
مشتريات الفترة	100		46200	مخ <sub>2</sub>	28	460	12880
المجموع	120	460	55200	المجموع	120	460	55200



02

	المنتج P 2			المنتج P 1			عناصر التكلفة
	م	س	ك	م	س	ك	
0.25	276.000	230	600×2	138.000	230	400×1,5	تكلفة شراء المواد المستعملة
0.25	180.000	150	600×2	150.000	150	400×2,5	M1
0.25	27.600	460	600 ×0,1	14.720	460	400×0,08	M2
0.25	600.000	400	600×2,5	240.000	400	400×1,5	C المواد الوسيطة
							اليد العاملة المباشرة
							الأعباء غير المباشرة:
0.25	120.000	160	750	48.000	160	300	A1
0.25	51.000	85	600	34.000	85	400	A2
0.25	41.200	-	20	113.280	-	100	مخزون بداية المدة
0.25	1.295.800	2090	620	738.000	1.476	500	التكلفة المتوسطة المرجحة للإنتاج.

01

4 - حساب سعر التكلفة :

0.25

0.25

0.5

	المنتج P 2			المنتج P 1			العناصر
	م	س	ك	م	س	ك	
0.25	1.212.200	2.090	580	664.200	1.476	450	تكلفة الإنتاج المباع
0.25	34.800	60	580	27.000	60	450	أعباء غير مباشرة للتوزيع
0.5	1.247.000	2.150	580	691.200	1.536	450	سعر التكلفة

0.5

5 - حساب النتيجة التحليلية :

0.25

0.25

0.25

	المنتج P 2			المنتج P 1			العناصر
	م	س	ك	م	س	ك	
0.25	1.450.000	2500	580	900.000	20.00	450	رقم الأعمال
0.25	1.247.000	2.150	580	691.200	1.536	450	سعر التكلفة
0.25	203.000	350	580	208.800	464	450	النتيجة التحليلية

04

الجزء الثالث : ( 04 نقاط )

إعداد الميزانية المختصرة :

1 - تحديد العناصر :

\* تحديد الأموال الدائمة :

نسبة التمويل الدائم = الأموال الدائمة / الأصول الثابتة = 0.95

الأصول الثابتة = الأموال الدائمة / 0.95

رأس المال العامل الدائم = الأموال الدائمة - الأصول الثابتة.

بالتعويض : 1.625.000 - = الأموال الدائمة - ( الأموال الدائمة / 0.95 )

الأموال الدائمة = 30.875.000 دينار ج.

\* تحديد الأصول الثابتة :

رأس المال العامل الدائم = الأموال الدائمة - الأصول الثابتة

الأصول الثابتة = الأموال الدائمة - رأس المال العامل الدائم

= 30.875.000 - ( 1.625.000 ) =

= 32.500.000 دينار ج.

\* تحديد الأموال الخاصة :

الأموال الدائمة = الأموال الخاصة + الديون طويلة الأجل

30.875.000 = الأموال الخاصة + 4.000.000

الأموال الخاصة = 26.875.000 دينار ج

\* مجموع الميزانية :

98



تابع الإجابة اختبار مادة : التسيير المحاسبي والمالي..الشعبة : التسيير والاقتصاد

العلامة		عناصر الإجابة		محاور الموضوع				
المجموع	مجزأة							
02	1×2	2 - حساب تكلفة شراء القماش						
		البيان	الكمية	س. الوحدة	المبلغ			
		أعباء مباشرة	12000	80	960000			
		مشتريات القماش						
		أعباء غير مباشرة	12000	6	72000			
		مركز التمويل						
		تكلفة الشراء الشهرية	12000	86	1032000			
		مخ 1	2000		116000			
		ت م الإجمالية	14000	82	1148000			
		02	1×2	3 - حساب تكلفة إنتاج الصنفين من السراويل				
البيان	سراويل رجـل			سراويل أطفال				
	ك			س.و	مبلغ	ك	س.و	مبلغ
أعباء مباشرة	8750			82	717500	2400	82	196800
قماش مستعمل	5000			3	15000	3200	3	9600
لوازم مختلفة	3750			30	112500	1600	30	48000
س ي ع مباشرة								
أعباء غ مباشرة	5000			67	335000	3200	67	214400
مركز الإنتاج								
ت إنتاج شهرية	5000				1180000	3200		468800
مخ 1	500		140000	300		56200		
ت أ الإجمالي	5500	240	1320000	3500	150	525000		
1	1	4 - حساب سعر تكلفة المنتجين [ سراويل للرجل والأطفال ]						
		البيان	سراويل رجـل		سراويل أطفال			
			ك	س.و	مبلغ	ك	س.و	مبلغ
		تكلفة الإنتاج	3500	240	840000	2000	150	300000
		المباع						
		أعباء غ مباشرة	1050000	0.05	52500	290000	0.05	14500
		مركز التوزيع						
		سعر التكلفة	3500		892500	2000		314500
		النتيجة التحليلية لكل منتج						
		0.5	0.5	البيان				
سراويل رجـل				سراويل أطفال				
	ك			س.و	مبلغ	ك	س.و	مبلغ
رقم الأعمال	3500			300	1050000	2000	145	290000
سعر التكلفة	3500				892500	2000		314500
ن ت إجمالية	3500				157500	2000		24500 -
النتيجة التحليلية الصافية لشهر ماي 2005								
البيان								
النتيجة التحليلية								
-المنتج سراويل للرجال								
- المنتج سراويل للأطفال								
- عناصر إضافية								
- أعباء غير معتبرة								
0.5	0.5	157500		24500				
		12000		5500				
		169500		30000				
		139500		النتيجة الصافية ربح				

العلامة		عناصر الإجابة	
المجموع	مجزأة		
06	1	الجزء الثاني : (08 نقاط) 1- إعداد جدول حسابات النتائج	
		رح	اسم الحساب
		70	مبيعات البضائع
		60	بضاعة مستهلكة
		80	الهامش الإجمالي
		80	الهامش الإجمالي
		71	إنتاج مباع
		72	إنتاج مخزون
		74	أداء خدمات
		75	تحويل تكاليف الإنتاج
		61	مواد ولوازم مستهلكة
		62	خدمات
		81	القيمة المضافة
		81	القيمة المضافة
		77	نواتج مختلفة
		78	تحويل تكاليف الاستغلال
		63	مصاريف المستخدمين
		64	ضرائب ورسوم
		65	مصاريف مالية
		66	مصاريف مختلفة
		68	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات
		83	نتيجة الاستغلال
		79	نواتج خارج الاستغلال
		69	تكاليف خارج الاستغلال
		84	نتيجة خارج الاستغلال
		83	نتيجة الاستغلال
		84	نتيجة خارج الاستغلال
		880	النتيجة الإجمالية
		880	النتيجة الإجمالية
		889	ضريبة على الأرباح
		88	نتيجة صافية - ربح -
02	1	2- نسبة الهامش الإجمالي = الهامش الإجمالي / مبيعات بضائع $59,5\% = 1075000 / 640000$	
		3- تحديد قدرة التمويل الذاتي * الطريقة الأولى:	
		العناصر	المبلغ
		نتيجة الدورة الصافية	564000
		- 792 /ح	30000-
		- 793 /ح	10000 -
		- 796 /ح	12000-
		+ مخصصات الاهتلاك و المؤونات	15000 +
		+ 692 /ح	20000+
		+ 693 /ح	8000 +
		+ 699 /ح	35000+
		قدرة التمويل الذاتي	690000

\* طريقة ثانية - طريقة القيمة المضافة-

المبلغ	العناصر
2019500	القيمة المضافة
87000	+نواتج مختلفة
27500	+ تحويل تكاليف الاستغلال
987000-	- مصاريف المستخدمين
127500 -	- ضرائب ورسوم
85000 -	- مصاريف مالية
58000 -	- مصاريف مختلفة
13500 +	+ نواتج خارج الاستغلال ماعدا: [796، 793، 792]
12000 -	- تكاليف خارج الاستغلال ما عدا [699، 693، 692]
188000-	- ضرائب على الأرباح
690000	قدرة التمويل الذاتي

الجزء الثالث : (04 نقاط)

0.5 1- نسبة التمويل الدائم = (أ.دائمة) / (أ.ثابتة)  $1,1875 = \frac{3800000}{3200000} = 1$

تدل على أن كل الأصول الثابتة ممولة بأموال دائمة وهذا يتماشى مع قواعد التمويل.

0.5 2- نسبة التمويل الخاص = (أ.خاصة) / (أ.ثابتة)  $0,9375 = \frac{3000000}{3200000}$

تدل على أن الجزء الأكبر من الأصول الثابتة تمويل بأموال خاصة.

0.5 3- نسبة الاستقلالية المالية = (أ.خاصة) / (مجموع الديون)  $1,5 = \frac{3000000}{2000000}$

وهذا يدل على أن الأموال الخاصة أكبر من أموال الغير.

0.5 4- نسبة الملاءة العامة = (مجموع الأصول) / (مجموع الديون)  $2 <$

$2,5 = \frac{5000000}{2000000}$  وهذا يدل على قدرة المؤسسة على تسديد ديونها

0.5 5- نسبة السيولة العامة = (مجموع الأصول المتداولة) / (د.ق أ)  $1,5 = \frac{1800000}{1200000}$

وهذا يدل على توفر المؤسسة على سيولة عالية

0.5 6- نسبة الخزينة العامة =  $0,83 = \frac{1000000}{1200000}$  وهذا يدل على أن القيم القابلة للتحقيق

تغطي نسبة كبيرة من الديون قصيرة الأجل

0.5 7- نسبة الخزينة الفورية =  $0,33 = \frac{400000}{1200000}$  نسبة مقبولة

الوضعية المالية للمؤسسة :

0.5 تدل النتائج المحصل عليها على أن الوضعية المالية لهذه المؤسسة جيدة