

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	يحتفل 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 الإسمية 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 بعث به البنك للمؤسسة تبين أن المؤسسة لم تسجل :

- مصاريف البنوك والتحصيل 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 التعميم	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 موك	ساعة عمل مباشر	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.
* تقويم 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 المنتوجين P_1 و P_2 .
- 4- حساب سعر التكلفة للمنتوجين 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 للعامل 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

- قمائش : 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)
- قمائش : 1,75 متر	- قمائش : 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) - 300DA للسروال الواحد.

- 2000 سروال للأطفال (P.E) - 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 .

المراكز الأساسية			المراكز المساعدة		البيان
التوزيع	الإنتاج	التمويل	الصيانة	الطاقة	
50200	520000	61800	26400	30000	مج التوزيع الأولي التوزيع الثانوي
%30	%40	%20	%10	%100 -	- الطاقة
%20	%50	%10	%100 -	%20	- الصيانة
DA من رقم الأعمال	وحدات منتجة (P.H و P.E)	متر قمائش مشترى	طبيعة وحدة القياس		

* تقييم 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)

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

المبالغ	النواتج	المبالغ	الأعباء
1075000	مبيعات البضائع	435000	بضاعة مستهلكة
1875000	إنتاج مباع	675000	مواد ولوازم مستهلكة
275000	إنتاج مخزون	157500	خدمات
45000	أداء خدمات	987000	مصاريف المستخدمين
17000	تحويل تكاليف الإنتاج	127500	ضرائب ورسوم
87000	نواتج مختلفة	85000	مصاريف مالية
27500	تحويل تكاليف الاستغلال	58000	مصاريف مختلفة
65500	نواتج خارج الاستغلال	115000	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات
	منها :	75000	تكاليف خارج الاستغلال
	ح/792 : 30000		منها :
	ح/793 : 10000		ح/692 : 20000
	ح/796 : 12000		ح/693 : 8000
			ح/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.بط. الأجل	1800000	أصول متداولة
1200000	د.ق. الأجل		قيم الاستغلال 800000
			قيم قابلة للتحقيق 600000
			قيم جاهزة 400000
5000000	المجموع	5000000	المجموع

المطلوب :

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

الموضوع الأول

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

العلامة		عناصر الإجابة			محاور الموضوع
المجموع	مجزأة				
0.5	34500	34.500	أوراق القبض	479	
			البنك	485	
0.5	46.200	46.200	البنك	485	
			الموردون	530	
03			<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			$Y = 55.000 + 0.1X$		
0.25			$X = 44.000 + 0.1 Y$		
0.25			$Y = 60.000$		
0.25			$X = 50.000$		

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
الثانوي		5.000	50.000 -	5.000	17.500	17.500	5.000
المجموع بعد التوزيع الثانوي	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	1 050	1.000	1.030
					160	85	60

0,75

2-أ- تكلفة الشراء:

المادة C			المادة M ₂			المادة M ₁			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	مخا
55200	460	120	450000	150	3000	460000	230	2000	المجموع

96

2-ب- الجرد الدائم :

0,75

المادة M₁

	م	س	ك	العناصر	م	س	ك	العناصر
0,25	414000	230	1800	إخراجات	104500	209	500	مخ ₁
	46000	230	200	مخ ₂	355500		1500	مشتريات الفترة
	460000	230	2000	المجموع	460000	230	2000	المجموع

المادة M₂

	م	س	ك	العناصر	م	س	ك	العناصر
0,25	330000	150	2200	إخراجات	39600		300	مخ ₁
	120000	150	800	مخ ₂	410400		2700	مشتريات الفترة
	450000	150	3000	المجموع	450000	150	3000	المجموع

المادة C

	م	س	ك	العناصر	م	س	ك	العناصر
0,25	42320	460	92	إخراجات	9000	450	20	مخ ₁
	12880	460	28	مخ ₂	46200		100	مشتريات الفترة
	55200	460	120	المجموع	55200	460	120	المجموع

02

	المنتوج P 2			المنتوج 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 :

	المنتوج P 2			المنتوج 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 مباشر للتوزيع
0.5	1.247.000	2.150	580	691.200	1.536	450	سعر التكلفة

0.5

5 - حساب النتيجة التحليلية :

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

العلامة		عناصر الإجابة			
المجموع	مجزأة				
06	1	الجزء الثاني : (08 نقاط)			
		1- إعداد جدول حسابات النتائج			
				اسم الحساب	رج
		1075000		مبيعات البضائع	70
			435000	بضاعة مستهلكة	60
			640000	الهامش الإجمالي	80
		640000		الهامش الإجمالي	80
		1875000		إنتاج مباع	71
		275000		إنتاج مخزون	72
		45000		أداء خدمات	74
		17000		تحويل تكاليف الإنتاج	75
			675000	مواد ولوازم مستهلكة	61
			157500	خدمات	62
			2019500	القيمة المضافة	81
		2019500		القيمة المضافة	81
		87000		نواتج مختلفة	77
		27500		تحويل تكاليف الاستغلال	78
			987000	مصاريف المستخدمين	63
			127500	ضرائب ورسوم	64
			85000	مصاريف مالية	65
	58000	مصاريف مختلفة	66		
	115000	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات	68		
	761500	نتيجة الاستغلال	83		
65500		نواتج خارج الاستغلال	79		
	75000	تكاليف خارج الاستغلال	69		
9500		نتيجة خارج الاستغلال	84		
761500		نتيجة الاستغلال	83		
	9500	نتيجة خارج الاستغلال	84		
	752000	النتيجة الإجمالية	880		
752000		النتيجة الإجمالية	880		
	188000	ضريبة على الأرباح	889		
	564000	نتيجة صافية - ربح -	88		
02	1	2- نسبة الهامش الإجمالي = الهامش الإجمالي / مبيعات بضائع $= 1075000 / 640000 = 59,5 \% .$			
		3- تحديد قدرة التمويل الذاتي * الطريقة الأولى:			
0.5	0.5	العناصر	المبلغ		
		نتيجة الدورة الصافية	564000		
		- ح/ 792	30000-		
		- ح/ 793	10000 -		
0.5	0.5	- ح/ 796	12000-		
		+ مخصصات الاهتلاك و المؤونات	15000 +		
0.5	0.5	+ ح/ 692	20000+		
		+ ح/ 693	8000 +		
		+ ح/ 699	35000+		
0.5	0.5	قدرة التمويل الذاتي	690000		

العلامة	مجزأة	عناصر الإجابة	محاور الموضوع
---------	-------	---------------	---------------

* 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 $1,1875 = \frac{3800000}{3200000}$

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

0.5 2- نسبة التمويل الخاص = (أ.خاصة) / (أ.ثابتة) < 1

$0,9375 = \frac{3000000}{3200000}$ تدل على أن الجزء الأكبر من الأصول الثابتة تمول بأموال خاصة.

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

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