

2010		-
:	3 :	

12ن					
1,5 × 8	(1)				
	5900	5900	مؤونة تدني المواد و اللوازم استرجاع تكاليف السنوات السابقة (انقاص المؤونة)	796	391
	4600	4600	مؤونة تدني المنتجات التامة أ استرجاع تكاليف السنوات السابقة	796	395
	1600	1600	// مخصصات استثنائية مؤونة تدني المنتجات التامة ب (زيادة المؤونة)	395	699
	60.000	15.000 45.000	(2) مؤونة تدني سندات المساهمة قيمة عناصر الأصول الأخرى المتنازل عنها سندات المساهمة (ترصيد حسابي المؤونة و السندات) //	421	4921 693
	6.000	6.000	مخصصات استثنائية مؤونة تدني سندات التوظيف (زيادة المؤونة)	4923	699
	(3)				
	40.000	40.000	مؤونة تدني الزبائن استرجاع تكاليف السنوات السابقة (الغاء المؤونة للزبون رضواني)	796	4970
	60.000	60.000	ديون معدومة الزبائن //	470	694
	36.000	36.000	مؤونة تدني الزبائن استرجاع تكاليف السنوات السابقة (استعمال مؤونة الزبون محمودي)	796	4970

				//			
		34.000	34.000	مخصصات استثنائية مؤونة تدني الزبائن (تكوين مؤونة للزبون فريد)	4970	699	

08 ن

(1) إعداد جدول حسابات النتائج لهذه المؤسسة.

رح	اسم الحساب	مدین	دائن	
			دائن	مدین
71	الإنتاج المباع		2730000	
72	إنتاج مخزون		210000	
61	المواد و اللوازم المستهلكة	600000		
62	خدمات	90000		
81	القيمة المضافة		2250000	
81	القيمة المضافة		2250000	
77	النواتج المختلفة		24000	
63	مصاريف المستخدمين	114000		
64	الضرائب و الرسوم	36000		
65	المصاريف المالية	30000		
66	مصاريف المتنوعة	18000		
68	مخصصات الاهتلاكات و المؤونات	150000		
83	نتيجة الاستغلال		1926000	

(2) جدول ترتيب الأعباء حسب الوظائف

الأعباء	المجموع الموزع	الوظائف		
		الإدارة و المالية	التوزيع	الإنتاج
د/61	90000	9000	36000	22500
د/62	90000	22500	22500	31500
د/63 إلى د/68	348000	69600	69600	87000
المجموع	528000	101100	128100	141000

(3) جدول تحليل الاستغلال الوظيفي

		جدول تحليل الاستغلال الوظيفي					
		%	المبالغ الجزئية	المبالغ	البيان	الرقم	
0,5×8		100	2730000		رقم الأعمال الصافي	1	
		(21)	(580800)	510000	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	2	
				157800	(+) المواد الأولية المستهلكة		
				141000	(+) مصاريف الشراء		
				(18000)	(+) مصاريف الإنتاج		
					(-) النواتج المختلفة		
					الأخرى (ح/779)		
			790800	تكلفة الإنتاج الإجمالية			
			(210000)	(-) الإنتاج المخزون			
		79	2149200		الهامش على تكلفة إنتاج	3	
		(5)	(128100)		المنتجات المباعة	4	
					مصاريف التوزيع		
		74	2021100		الهامش على تكلفة التوزيع	5	
		(3)	(95100)		مصاريف الإدارة و المالية	6	
					الصفافية		
				101100	مصاريف الإدارة و المالية		
				(6000)	الإجمالية		
					(-) النواتج المالية (ح/770)		
		71	1926000		نتيجة الاستغلال	7	