تمرين مدمج يعالج (أعمال نهاية السنة – التسويات ، تحليل النتائج) :
تمرين للأستاذ : يوسف سفيان

أولا : تسوية المخزونات

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الأنوار الإنتاجية " بتاريخ 2019/12/31 استخرجنا ما يلي :

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
31	المواد الأولية و اللوازم	180000	
355	مخزونات المنتجات التامة	300000	
381	المواد الأولية و اللوازم المخزنة	1900000	

معلومات جردية بتاريخ 2019/12/31 :

1) **المخزونات :** تطبق المؤسسة طريقة الجرد المتناوب في تسيير مخزوناتها ، حيث بلغ الجرد المادي خارج المحاسبة لكل من المواد الأولية و مخزونات المنتجات التامة على التوالي : 80000 دج ، 650000 دج .

2) تم شراء مواد أولية ب 200000 دج استلمت الفاتورة و لم تستلم المواد الأولية بعد من المورد .

3) وعد المورد بمنح تنزيل للمؤسسة بنسبة 10% عن مشترياتها ب 500000 دج إلا أن المؤسسة لم تستلم فاتورة الانقاص بعد .

ملاحظة : مبلغ رصيد حساب 604 إلى 608 = 250000 دج

العمل المطلوب :

1) سجّل قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31 .

2) أحسب رصيد الحسابات التالية :

أ . رصيد حساب المشتريات المستهلكة (حساب 60) .

ب . رصيد حساب المواد الأولية (حساب 601) .

ثانيا : تحليل النتائج حسب الطبيعة و الوظيفة

من ميزان المراجعة بعد الجرد لمؤسسة " الأنوار الإنتاجية " بتاريخ 2019/12/31 استخرجنا ما يلي :

المنتوجات	المبالغ (دج)	الأعباء	المبالغ (دج)
المبيعات و المنتوجات الملحقة	.....	المشتريات المستهلكة	.....
الإنتاج المخزن	.....	الخدمات خ و الاستهلاكات	.....
إعانات الاستغلال	150000	أعباء المستخدمين	.....
المنتوجات العملياتية الأخرى	.....	الضرائب و الرسوم و م المماثلة	.....
المنتوجات المالية	.....	الأعباء العملياتية الأخرى	255000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة	180000	الأعباء المالية	.....
		المخصصات للاهتلاكات و م	.....

ملاحظة : ح/73 = ح/77 = ح/67 = معدومة

أ. يوسف سفيان

معلومات إضافية :

- المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن = 18 يوم
- متوسط ديون الزبائن و الحسابات الملحقة = 150000 دج
- النتيجة المالية = 140000 دج
- المنتوجات المالية تمثل ضعف الأعباء المالية
- أعباء المستخدمين تمثل نصف الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة
- نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للدولة تساوي 50%
- نسبة تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للمقرضين تساوي 40%
- نسبة تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للتثبيتات تساوي 70%
- الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = 74100 دج و نسبتها 19%

العمل المطلوب :

1) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرّير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .

2) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة علما أن :

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
ح/604 إلى ح/608	.....	1	1	1	1
ح/61 + ح/62	.....	10%	20%	30%	40%
ح/63	.....	5/1	5/1	5/2	5/1
ح/64	.....	30%	40%	20%	10%
ح/68	.....	2	3	1	1

أ. يوسف سعيدان

التصحيح النموذجي

أولا : التسويات (تسوية المخزونات : طريقة الجرد المتناوب)

1) تسجّيل قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31 :

		..... 2019/12/31		
6031		تغيرات المخزونات (المواد الأولية و اللوازم)	180000	
	31	المواد الأولية و اللوازم		180000
		الغاء مخزون أول المدة من المواد الأولية		
		..... 2019/12/31		
724		تغيرات المخزونات من المنتجات التامة	300000	
	355	مخزونات المنتجات التامة		300000
		الغاء مخزون أول المدة من المنتجات التامة		
		..... 2019/12/31		
31		المواد الأولية و اللوازم	80000	
	6031	تغيرات المخزونات (المواد الأولية و اللوازم)		80000
		معاينة مخزون نهاية المدة من المواد الأولية		
		..... 2019/12/31		
355		مخزونات المنتجات التامة	650000	
	724	تغيرات المخزونات من المنتجات التامة		650000
		معاينة مخزون نهاية المدة من المنتجات التامة		
		..... 2019/12/31		
601		المواد الأولية	1900000	
	381	المواد الأولية و اللوازم المخزنة		1900000
		ترصيد المشتريات (المواد الأولية)		
		..... 2019/12/31		
409		الموردون المدينون	50000	
	609	ت و التنزيلات و المحسومات م ع من المشتريات		50000
		حسومات ستكتسب		
		..... 2019/12/31		
371		المخزونات في الخارج	200000	
	601	المواد الأولية		200000
		تسوية المشتريات من المواد الأولية		

أ. يوسف سفيان

2) أ . حساب رصيد حساب 60 :

رصيد حساب 60 = 180000 – 80000 + 1900000 – 50000 – 200000 + 250000

رصيد حساب 60 = 2000000 دج

ب . حساب رصيد حساب 601 :

رصيد حساب 601 = 1900000 – 200000 = 1700000 دج

ثانيا : تحليل النتائج حسب الطبيعة و الوظيفة

1) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة :

أ . تبرّير العمليات الحسابية :

النتيجة العادية قبل الضرائب :

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × 0,19

النتيجة العادية قبل الضرائب = الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية ÷ 0,19

النتيجة العادية قبل الضرائب = 74100 ÷ 0,19 = 390000 دج

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب – الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 390000 – 74100 = 315900 دج

النتيجة الصافية للسنة المالية :

النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية

النتيجة غير العادية معدومة

النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 315900 دج

الأعباء المالية :

النتيجة المالية = المنتوجات المالية – الأعباء المالية

140000= 2 × الأعباء المالية – الأعباء المالية

الأعباء المالية = 140000 دج

المنتوجات المالية :

المنتوجات المالية = 2 × الأعباء المالية

المنتوجات المالية = 2 × 140000 = 280000 دج

النتيجة العملياتية :

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية

النتيجة العملياتية = النتيجة العادية قبل الضرائب – النتيجة المالية

النتيجة العملياتية = 390000 – 140000 = 250000 دج

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

المبيعات و المنتوجات الملحقة :

معدل دوران ديون الزبائن = 360 ÷ المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن = 360 ÷ 18 = 20 دورة

معدل دوران ديون الزبائن = المبيعات و المنتوجات الملحقة ÷ متوسط ديون الزبائن و الحسابات الملحقة

المبيعات و المنتوجات الملحقة = معدل دوران ديون الزبائن × متوسط ديون الزبائن و الحسابات الملحقة

المبيعات و المنتوجات الملحقة = 20 × 150000 = 3000000 دج

الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون :

الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون = مخزون أخر المدة من المنتجات التامة – مخزون أول المدة من المنتجات التامة

الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون = 650000 – 300000 = 350000 دج

إنتاج السنة المالية :

إنتاج السنة المالية = المبيعات و المنتوجات الملحقة + الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون + الإنتاج المثبت + إعانات الاستغلال (الإنتاج المثبت = 00)

إنتاج السنة المالية = 3000000 + 350000 + 150000 = 3500000 دج

اجمالي فائض الاستغلال :

نسبة تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للمقرضين = الأعباء المالية ÷ اجمالي فائض الاستغلال

اجمالي فائض الاستغلال = الأعباء المالية ÷ نسبة تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للمقرضين

اجمالي فائض الاستغلال = 140000 ÷ 0,4 = 350000 دج

المخصصات للاهتلاكات و المؤونات :

نسبة تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للتثبيتات = المخصصات للاهتلاكات و المؤونات ÷ اجمالي فائض الاستغلال

المخصصات للاهتلاكات و المؤونات = نسبة تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للتثبيتات × اجمالي فائض الاستغلال

المخصصات للاهتلاكات و المؤونات = 350000 × 0,7 = 245000 دج

المنتوجات العملياتية الأخرى :

النتيجة العملياتية = اجمالي فائض الاستغلال + المنتوجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات – الأعباء العملياتية الأخرى – المخصصات للاهتلاكات و المؤونات

250000 = 350000 + المنتوجات العملياتية الأخرى + 180000 – 255000 – 245000

250000 = 30000 + المنتوجات العملياتية الأخرى

المنتوجات العملياتية الأخرى = 250000 – 30000 = 220000 دج

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

القيمة المضافة للاستغلال :

اجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال – (أعباء المستخدمين + الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة)

350000 = القيمة المضافة للاستغلال – (0,5 × الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة + الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة)

350000 = القيمة المضافة للاستغلال – 1,5 × الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة (01)

نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للدولة = الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة ÷ القيمة المضافة للاستغلال

الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة = نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للدولة × القيمة المضافة للاستغلال

الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة = 0,5 × القيمة المضافة للاستغلال (02)

نعوض المعادلة رقم (02) في المعادلة رقم (01) :

350000 = القيمة المضافة للاستغلال – 1,5 × (0,5 × القيمة المضافة للاستغلال)

350000 = القيمة المضافة للاستغلال – 0,75 × القيمة المضافة للاستغلال

0,25 × القيمة المضافة للاستغلال = 350000

القيمة المضافة للاستغلال = 350000 ÷ 0,25 = 1400000 دج

الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة :

الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة = 0,5 × 1400000 = 700000 دج

أعباء المستخدمين :

أعباء المستخدمين = 0,5 × 700000 = 350000 دج

استهلاك السنة المالية :

القيمة المضافة للاستغلال = إنتاج السنة المالية – استهلاك السنة المالية

استهلاك السنة المالية = إنتاج السنة المالية – القيمة المضافة للاستغلال

استهلاك السنة المالية = 3500000 – 1400000 = 2100000 دج

الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى :

استهلاك السنة المالية = المشتريات المستهلكة + الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى

الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى = استهلاك السنة المالية – المشتريات المستهلكة

الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى = 2100000 – 2000000 = 100000 دج

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

ب . حساب النتائج حسب الطبيعة :

البيان	المبالغ
المبيعات والمنتوجات الملحقة	3000000
الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	350000
الإنتاج المثبت	–
إعانات الاستغلال	150000
إنتاج السنة المالية	**3500000**
المشتريات المستهلكة	2000000
الخدمات الخارجية و الإستهلاكات الأخرى	100000
إستهلاك السنة المالية	**2100000**
القيمة المضافة للاستغلال	**1400000**
أعباء المستخدمين	350000
الضرائب و الرسوم والمدفوعات المماثلة	700000
اجمالي فائض الاستغلال	**350000**
المنتوجات العملياتية الأخرى	220000
الأعباء العملياتية الأخرى	255000
المخصصات للاهتلاكات والمؤونات و خ ق	245000
الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	180000
النتيجة العملياتية	**250000**
المنتوجات المالية	280000
الأعباء المالية	140000
النتيجة المالية	**140000**
النتيجة العادية قبل الضرائب	**390000**
الضرائب على النتائج العادية	74100
الضرائب المؤجلة	–
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	**315900**
عناصر غير عادية – منتوجات	–
عناصر غير عادية – أعباء	–
النتيجة غير العادية	–
صافي نتيجة السنة المالية	**315900**

أ. يوسف سعيدان

2) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة :

أ . إتمام جدول ترتيب الأعباء حسب الوظيفة :

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
ح/604 إلى ح/608	250000	62500	62500	62500	62500
ح/61 + ح/62	100000	10000	20000	30000	40000
ح/63	350000	70000	70000	140000	70000
ح/64	700000	210000	280000	140000	70000
ح/68	245000	70000	105000	35000	35000
المجموع	**1645000**	**422500**	**537500**	**407500**	**277500**

ب . حساب النتائج حسب الوظيفة :

كلفة المبيعات = 1700000 – 100000 + 422500 – 537500 – 350000 – 150000 + 50000

كلفة المبيعات = 2210000 دج

البيان	المبالغ
رقم الأعمال	3000000
كلفة المبيعات	2210000
هامش الربح الإجمالي	**790000**
المنتوجات العملياتية الأخرى	220000
الإسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	180000
الأعباء العملياتية الأخرى	255000
التكاليف التجارية	407500
الأعباء الإدارية	277500
النتيجة العملياتية	**250000**

أ. يوسف سفيان