مجموعة تطبيقات حول الوحدة الثامنة

التمرين الأول:

لدينا المعلومات التالية المستخرجة من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "البهجة"

- ✓ مجموع منتوجات الأنشطة العادية=3245000 دج
- ✓ مجموع أعباء الأنشطة العادية=2969600 دج
- ✓ معدل الضريبة 19%
- ✓ إنتاج السنة المالية = 11,6 من النتيجة العملياتية
- ✓ النتيجة العادية قبل الضرائب = 1,36 من النتيجة العملياتية
- ✓ النتيجة المالية = 0,36 النتيجة العملياتية
- ✓ إجمالي فائض الاستغلال = 1,52 من النتيجة العملياتية
- ✓ استهلاك السنة المالية = 2,625 القيمة المضافة للاستغلال
- ✓ المبيعات و الانتاج المخزن و الانتاج المثبت و إعانات الاستغلال تتناسب فيما بينها كالأعداد 1,7,18,90
- ✓ المشتريات المستهلكة ضعف الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى
- ✓ أعباء المستخدمين=300000 دج
- ✓ المخصصات للاهتلاكات و المؤونات=280000 دج .الاسترجاعات على الاهتلاكات و خ ق=55000 دج
- ✓ المنتوجات المالية = 2,5 الأعباء المالية
- ✓ باقي عناصر حساب النتائج معدومة

المطلـــــوب:

1. حدد صافي نتيجة السنة المالية
2. حدد النتيجة العادية قبل الضرائب
3. احسب الضرائب الواجب دفعها
4. أحسب مختلف عناصر حساب النتائج ثم أعد جدول حسابات النتائج

التمرين الثاني:

المعلومات التالية مستخرجة من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "السلام":

حـ/60 . حـ/61 . حـ/62 . حـ/63 . حـ/64 . حـ/65 . حـ/66 . حـ/67 . حـ/68 .يزداد الأول عن الثاني لكل منها بمقدار 100000 دج

حـ/70 . حـ/74 . حـ/75 . حـ/76 . حـ/78 . يزداد الأول عن الثاني لكل منها بمقدار 300000 دج

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية بمبلغ 80000 دج

المطلـــــوب:

1. احسب كل عبء من الأعباء السابقة
2. احسب النتيجة العادية قبل الضريبة علما أن معدل الضريبة 25%
3. احسب النتيجة الصافية للسنة المالية
4. أنجز حسابات النتائج

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

التمرين الثالث:

المعلومات التالية مستخرجة من ميزان المراجعة بعد الجرد لمؤسسة "النور"

البيـــــــــــــــــان	2011	2012
المبيعات و المنتجات الملحقة	800000	850000
الإنتاج المخزن	160000	200000
الإنتاج المثبت	-	100000
إعانات الاستغلال	180000	160000
المشتريات المستهلكة	400000	480000
الخدمات الخارجية	120000	100000
الخدمات الخارجية الأخرى	60000	80000
أعباء المستخدمين	200000	220000
الضرائب و الرسوم	130000	135000
النتيجة العادية قبل الضريبة	120000	130000

المطلـــــوب:

1. احسب إجمالي فائض الاستغلال لسنة 2012
2. احسب النتيجة الصافية للأنشطة العادية علما أن معدل الضريبة 19%لسنة 2012
3. احسب مؤشرات تطور نشاط المؤسسة
4. احسب نسبة تغير الإنتاج
5. احسب نسبة تغير القيمة المضافة

التمرين الرابع:

من أجل حساب قدرة التمويل الذاتي لمؤسسة "الصفاء" لدينا الأرصدة التالية المستخرجة من ميزان المراجعة بعد الجرد بتاريخ 2011/12/31

القيمة المضافة للاستغلال= 2400000

المنتوجات العملياتية الأخرى=1800000 دج منها حـ/752 : 300000 دج

أعباء المستخدمين=2000000 دج

الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة=200000 دج

الاعباء العملياتية الاخرى=1000000 دج منها حـ/652 : 200000 دج

المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة=1300000 دج

الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات=600000 دج

المنتوجات المالية=300000 دج منها حـ/765: 40000 دج و حـ/767: 50000 دج

الاعباء المالية=350000 دج منها حـ/665: 30000 دج و حـ/667: 60000 دج

معدل الضريبة على الأرباح=19%

العناصر غير العادية-أعباء و منتوجات معدومة

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

المطلـــــوب:

1. احسب النتيجة الصافية للسنة المالية بالاعتماد على حساب النتائج
2. احسب قدرة التمويل الذاتي بالاعتماد على:
   a) إجمالي فائض الاستغلال
   b) على صافي النتيجة للسنة المالية

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

حلول تطبيقات الوحدة الثامنة

التمرين الأول:

1-حساب استهلاك السنة المالية:

القيمة المضافة = إنتاج السنة المالية ـ استهلاك السنة المالية ومنه:

استهلاك السنة المالية = إنتاج السنة المالية ـ القيمة المضافة = 1500000 – 700000 = **800000دج**

2-حساب إجمالي فائض الاستغلال:

إجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة ـ (أعباء المستخدمين + الضرائب و الرسوم) ومنه

إجمالي فائض الاستغلال = 700000 – (120000 + 0)= **580000دج**

3-النتيجة العملياتية:

النتيجة العملياتية = (إجمالي فائض الاستغلال+ المنتوجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات علة خسائر القيمة و المؤونات) ـ (الأعباء العملياتية الأخرى + المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة)

النتيجة العملياتية =(580000 + 90000 + 30000) – (50000 + 150000)= **500000 دج**

4-حساب النتيجة المالية:

النتيجة المالية = المنتوجات المالية ـ الأعباء المالية

النتيجة المالية = 65000 – 45000 = **20000 دج**

5-حساب النتيجة العادية قبل الضريبة:

النتيجة العادية قبل الضريبة = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية

النتيجة العادية قبل الضريبة = 500000 + 20000 = **520000 دج**

التمرين الثاني:

1-حساب إجمالي فائض الاستغلال لكل دورة:

إجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة ـ (أعباء المستخدمين + الضرائب و الرسوم) ومنه

بالنسبة للدورة N-1 : إجمالي فائض الاستغلال= 980000 – (300000 + 80000) = 600000 دج

بالنسبة للدورة N : إجمالي فائض الاستغلال = 900000 – (300000 + 100000) = 500000 دج

2-حساب معدل الإدماج للدورة N :

معدل الإدماج = القيمة المضافة VA ÷ رقم الأعمال خارج الرسم (HT)

معدل الإدماج = 900000 ÷ 1000000 = 0,90 = 90%

mhamed5

حساب نسب تجزئة القيمة المضافة للدورة N :

بالنسبة للمستخدمين = أعباء المستخدمين ÷ القيمة المضافة = 300000 ÷ 900000 =0,3333 = 33,33%

بالنسبة للدولة = الضرائب و الرسوم و المدفوعات المشابهة ÷ القيمة المضافة

بالنسبة للدولة = 100000 ÷ 900000 = 0,1111 = 11,11%

بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال = إجمالي فائض الاستغلال ÷ القيمة المضافة

بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال = 500000 ÷ 900000 = 0,5555 = 55,56%

حساب نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال للدورة N :

بالنسبة للتثبيتات= المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خ ق ÷ إجمالي فائض الاستغلال (EBE)

بالنسبة للتثبيتات= 160000 ÷500000 = 0,32 = 32%

بالنسبة للمقرضين = الأعباء المالية ÷ إجمالي فائض الاستغلال (EBE)

بالنسبة للمقرضين = 60000 ÷ 500000 = 0,12 = 12%

بالنسبة للنتيجة العادية = النتيجة العادية ÷ إجمالي فائض الاستغلال (EBE)

بالنسبة للنتيجة العادية = 300000 ÷ 500000 = 0,60 =60%

3-حساب نسب تغير رقم الأعمال، القيمة المضافة ،إنتاج السنة ، النتيجة الصافية:

بالنسبة لرقم الأعمال = $\frac{\text{رقم الأعمال للسنة } n - \text{رقم الأعمال السنة } n-1}{\text{رقم الأعمال للسنة } n-1} = \frac{800000-1000000}{800000} = 0,25 = 25\%$

بالنسبة للقيمة المضافة = $\frac{\text{القيمة المضافة } n - \text{القيمة المضافة } n-1}{\text{القيمة المضافة } n-1} = \frac{980000-900000}{9800000} = -0,081 = -8,1\%$

بالنسبة لإنتاج السنة = $\frac{\text{انتاج السنة } n - \text{إنتاج السنة } n-1}{\text{إنتاج السنة } n-1} = \frac{1300000-1400000}{1300000} = 0,076 = 7,6\%$

بالنسبة للنتيجة الصافية = $\frac{\text{النتيجة الصافية للسنة } n - \text{النتيجة الصافية للسنة } n-1}{\text{النتيجة الصافية للسنة } n-1} = \frac{360000-400000}{360000} = -0,11 = 11\%$

4-حساب نسب المردودية للسنة N:

نسبة المردودية المالية = $\frac{\text{النتيجة العادية قبل الضرائب}}{\text{رؤوس الأموال الخاصة}}$

$= \frac{300000}{15000000} = 0,02 = 2\%$

mhamedb5

نسبة المردودية الإقتصادية = $\frac{\text{إجمالي فائض الاستغلال}}{\text{الموارد الثابتة}}$

$$= \frac{500000}{16400000} = 0,03 = 3\%$$

التمرين الثالث:

1-حساب النتيجة العادية قبل الضرائب:

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

النتيجة غير العادية = 0 و منه

النتيجة الصافية =النتيجة العادية قبل الضرائب – الضرائب على النتائج

=النتيجة العادية قبل الضريبة – 0,25 × النتيجة العادية قبل الضرائب

=0,75 النتيجة العادية قبل الضرائب

و منه : النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة الصافية ÷ 0,75 = 420000 ÷ 0,75 = 560000 دج

قيمة الضريبة = 560000 × 0,25 = 140000 دج

2-حساب النتيجة العملياتية و إجمالي فائض الاستغلال:

النتيجة العادية قبل الضريبة = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية

النتيجة المالية = المنتوجات المالية – الأعباء المالية = 110000 – 80000 = 30000 دج

النتيجة العملياتية = النتيجة العادية قبل الضريبة – النتيجة المالية = 560000 – 30000 = 530000 دج

حساب إجمالي فائض الاستغلال:

النتيجة العملياتية = (إجمالي فائض الاستغلال+ المنتوجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات على خسائر القيمة و المؤونات) – (الأعباء العملياتية الأخرى + المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة)

530000 = إجمالي فائض الاستغلال + 140000 + 60000 – (90000 + 230000)

530000 = إجمالي فائض الاستغلال + 200000 – 320000

إجمالي فائض الاستغلال = 530000 – 200000 + 320000 = 650000 دج

3-حساب قدرة التمويل الذاتي بطريقتين:

الطريقة الأولى: انطلاقا من إجمالي فائض الاستغلال :

mhamed5

البيان	المبالغ +	المبالغ ـ
إجمالي فائض الاستغلال	650000	
حـ/75 ماعدا حـ/752 40000 – 140000	100000	
حـ/76 ماعدا حـ/765 و حـ/767 110000 – (35000 + 40000)	35000	
حـ/65 ماعدا حـ/652 55000 – 90000		35000
حـ/66 ماعدا حـ/665 و حـ/667 80000 – (45000 + 25000)		10000
الضرائب على النتائج		140000
قدرة التمويل الذاتي	**600000**	

الطريقة الثانية: انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية:

البيان	المبالغ +	المبالغ ـ
النتيجة الصافية للسنة المالية	420000	
المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خ ق	230000	
استرجاعات عن المؤونات و خسائر القيمة		60000
نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	55000	
فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		40000
فارق التقييم عن أصول مالية – نواقص القيمة	25000	
فارق التقييم عن أصول مالية – فوائض القيمة		40000
الخسائر الصافية عن التنازل عن أصول مالية	45000	
الأرباح الصافية عن التنازل عن أصول مالية		35000
قدرة التمويل الذاتي	**600000**	

4-حساب التمويل الذاتي:

البيان	المبالغ
قدرة التمويل الذاتي	600000
الأرباح الموزعة 0,3 × 420000	126000
التمويل الذاتي	**474000**

mhamed