تمرين مدمج (أعمال نهاية السنة – التسويات ، تحليل النتائج حسب الطبيعة و الوظيفة)

تمرين منقول بتصرف (مفتش التربية الوطنية : الأستاذ بن الشيخ)

أرصدة حسابات التسيير لمؤسسة الأثير الإنتاجية بتاريخ 2019/12/31 بعد الجرد :

الأعباء	الأرصدة	المنتوجات	الأرصدة
المشتريات المستهلكة	..؟؟..	المبيعات و المنتوجات الملحقة	7500000
الخدمات الخارجية	400000	الإنتاج المخزن أو م من المخزون	..؟؟..
الخدمات الخارجية الأخرى	..؟؟..	الإنتاج المثبت	120000
أعباء المستخدمين	1500000	إعانات الاستغلال	100000
الضرائب و الرسوم و م المماثلة	300000	المنتوجات العملياتية الأخرى	300000
الأعباء العملياتية الأخرى	150000	المنتوجات المالية	265000
الأعباء المالية	135000	الاسترجاعات عن خ القيمة و المؤونات	50000
المخصصات للاهتلاكات و المؤونات	450000		

معلومات إضافية :

1) مؤسسة الأثير تستخدم الجرد المتناوب في تسيير مخزوناتها :

طبيعة المخزون	مخزون أول المدة	مخزون نهاية المدة (خارج المحاسبة)	مشتريات الفترة
المواد الأولية و اللوازم	420000	280000	3100000
التموينات الأخرى	150000	200000	600000
المنتجات التامة	250000	190000	–

تحصلت المؤسسة على تخفيضات (RRR) بمبلغ 90000 دج نظير حجم المشتريات لم تصل فاتورتها بعد . و لم تصل مواد أولية للمؤسسة قدرت فاتورتها بمبلغ 100000 دج .

– الحسابات من حساب 604 إلى حساب 608 بمبلغ 400000 دج .

2) جدول توزيع الأعباء حسب الطبيعة إلى الوظائف :

الحسابات	المبالغ	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	وظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
ح/602 الى ح/608	.....	2	3	2	3
ح/61 + ح/62	.....	25%	250000	15%	10%
ح/63	.....	200000	500000	300000	..؟؟..
ح/64	.....	200000	–	–	100000
ح/68	.....	1	150000	1	1

3) معلومات أخرى : أرصدة بعض الحسابات الفرعية :

ح/652	ح/752	ح/665	ح/667	ح/765	ح/767
50000	100000	30000	40000	60000	90000

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الأستاذ : سويدي محمد

العمل المطلوب : معدل الضرائب على الأرباح 19%

1) تسجّيل قيود تسوية المخزونات و فاتورة الانقاص التي سجّلها المحاسب بتاريخ 2018/12/31 .

2) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة و أحسب معدل الإدماج و نسب تجزئة القيمة المضافة VA و نسب تجزئة اجمالي فائض الاستغلال EBE .

3) حساب قدرة التمويل الذاتي و التمويل الذاتي علما أن نسبة الأرباح الموزعة 25% .

4) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة العملياتية .

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

1) تسجّيل قيود تسوية المخزونات و فاتورة الانقاص بتاريخ 2018/12/31 :

		..... 2018/12/31		
6031		تغيرات المخزونات (المواد الأولية و اللوازم)	420000	
6032		تغيرات المخزونات (التموينات الأخرى)	150000	
	31	المواد الأولية و اللوازم		420000
	32	التموينات الأخرى		150000
		الغاء مخزون أول المدة من المواد الأولية و التموينات		
		..... 2018/12/31		
724		تغيرات المخزونات من المنتجات التامة	250000	
	355	مخزونات المنتجات التامة		250000
		الغاء مخزون أول المدة من المنتجات التامة		
		..... 2018/12/31		
31		المواد الأولية و اللوازم	280000	
32		التموينات الأخرى	200000	
	6031	تغيرات المخزونات (المواد الأولية و اللوازم)		280000
	6032	تغيرات المخزونات (التموينات الأخرى)		200000
		معاينة مخزون نهاية المدة من المواد الأولية و التموينات		
		..... 2018/12/31		
355		مخزونات المنتجات التامة	190000	
	724	تغيرات المخزونات من المنتجات التامة		190000
		معاينة مخزون نهاية المدة من المنتجات التامة		
		..... 2018/12/31		
601		المواد الأولية	3100000	
602		التموينات الأخرى	600000	
	381	المواد الأولية و اللوازم المخزنة		3100000
	382	التموينات الأخرى المخزنة		600000
		ترصيد المشتريات (المواد الأولية و التموينات)		
		..... 2018/12/31		
409		الموردون المدينون	90000	
	609	ت و التنزيلات و المحسومات م ع من المشتريات		90000
		حسومات ستكتسب		
		..... 2018/12/31		
371		المخزونات في الخارج	100000	
	601	المواد الأولية		100000
		تسوية المشتريات من المواد الأولية		

2) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة و حساب معدل الإدماج و نسب التجزئة :

أ – إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة :

الخدمات الخارجية الأخرى = 500000 – 400000 = 100000 دج

حساب 601 = 3100000 – 100000 = 3000000 دج

حساب 6031 = 420000 – 280000 = 140000 دج ⇐ ت المخزونات من المواد الأولية (لا تدخل في جدول التوزيع)

حساب 6032 = 150000 – 200000 = – 50000 دج ⇐ ت المخزونات من التموينات (تدخل في جدول التوزيع)

حساب 60 = 3000000 + 600000 – 140000 – 50000 + 90000 + 400000 = 4000000 دج

الإنتاج المخزن او المنتقص من المخزون (حساب 72) = 190000 – 250000 = – 60000 دج (رم)

البيان	المبالغ
المبيعات و المنتوجات الملحقة	7500000
الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	(60000)
الإنتاج المثبت	120000
إعانات الاستغلال	100000
إنتاج السنة المالية	7660000
المشتريات المستهلكة	4000000
الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	500000
استهلاك السنة المالية	4500000
القيمة المضافة للاستغلال	3160000
أعباء المستخدمين	1500000
الضرائب و الرسوم والمدفوعات المماثلة	300000
إجمالي فائض الاستغلال	1360000
المنتوجات العملياتية الأخرى	300000
الأعباء العملياتية الأخرى	150000
المخصصات للاهتلاكات و المؤونات	450000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	50000
النتيجة العملياتية	**1110000**
المنتوجات المالية	265000
الأعباء المالية	135000
النتيجة المالية	130000
النتيجة العادية قبل الضرائب	1240000
الضرائب على النتائج العادية	235600
الضرائب المؤجلة	–
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	1004400
النتيجة غير العادية	–
صافي نتيجة السنة المالية	1004400

2) حساب النسب :

معدل الإدماج = القيمة المضافة ÷ رقم الأعمال = 3160000 ÷ 7500000 = 0,4213 ⇐ 42,13%

نسب تجزئة القيمة المضافة :

بالنسبة للأعباء المستخدمين = ح/63 ÷ ق م = 1500000 ÷ 3160000 = 0,4746 ⇐ 47,46%

بالنسبة للدولة = ح/64 ÷ ق م = 300000 ÷ 3160000 = 0,0949 ⇐ 9,49%

بالنسبة لإجمالي ف الاستغلال = اجمالي ف إ ÷ ق م = 1360000 ÷ 3160000 = 0,4303 ⇐ 43,03%

نسب تجزئة اجمالي فائض الاستغلال :

بالنسبة للمقرضين = ح/66 ÷ اجمالي فائض الاستغلال = 135000 ÷ 1360000 = 0,0992 ⇐ 9,92%

بالنسبة للتثبيتات = ح/68 ÷ اجمالي فائض الاستغلال = 450000 ÷ 1360000 = 0,3308 ⇐ 33,08%

بالنسبة ن ع قبل ض = ن ع قبل ض ÷ اجمالي ف إ = 1240000 ÷ 1360000 = 0,9117 ⇐ 91,17%

3) حساب قدرة التمويل الذاتي :

الطريقة رقم (01) : انطلاقا من صافي نتيجة السنة المالية (RNE)

البيان	+ المبالغ	– المبالغ
صافي نتيجة السنة المالية	1004400	
المخصصات للاهتلاكات والمؤونات و خسائر القيمة	450000	
نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	50000	
فارق التقييم عن الأصول المالية – نواقص قيمة	30000	
الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	40000	
الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات		50000
فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		100000
فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض قيمة		60000
الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية		90000
قدرة التمويل الذاتي	**1274400**	

الطريقة رقم (02) : انطلاقا من اجمالي فائض الاستغلال (EBE)

البيان	+ المبالغ	– المبالغ
اجمالي فائض الاستغلال	1360000	
المنتوجات العملياتية الأخرى ماعدا ح/752 :	200000	
200000 = 100000 – 300000		
المنتوجات المالية ماعدا ح/765 و ح/767 :	115000	
115000 = (90000 + 60000) – 265000		
الأعباء العملياتية الأخرى ماعدا ح/652 :		100000
100000 = 50000 – 150000		
الأعباء المالية ماعدا ح/665 و ح/667 :		65000
65000 = (40000 + 30000) – 135000		
الضرائب على النتائج العادية (ح/692)		235600
قدرة التمويل الذاتي	**1274400**	

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

حساب التمويل الذاتي :

البيان	المبالغ
قدرة التمويل الذاتي	1274400
الأرباح الموزعة 0,25 × 1004400	251100
التمويل الذاتي	**1023300**

4) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة :

أ – تكملة جدول ترتيب الأعباء حسب الوظائف :

حساب 602 إلى حساب 608 = حساب 602 – حساب 6032 + حساب 604 إلى حساب 608

حساب 602 إلى حساب 608 = 600000 – 50000 + 400000 = 950000 دج

الحسابات	المبالغ	و الشراء	و الإنتاج	و التجارية	و الإدارة
حساب من 602 إلى 608	950000	190000	285000	190000	285000
حساب 61 + 62	500000	125000	250000	75000	50000
حساب 63	1500000	200000	500000	300000	500000
حساب 64	300000	200000	–	–	100000
حساب 68	450000	100000	150000	100000	100000
المجموع	**3700000**	**815000**	**1185000**	**665000**	**1035000**

ب – كلفة المبيعات :

كلفة المبيعات = حساب 601 + حساب 6031 – حساب 609 + أعباء الشراء + أعباء الإنتاج – حساب 72 – حساب 73 – حساب 74

كلفة المبيعات = 3000000 + 140000 – 90000 + 815000 + 1185000 + 60000 + 120000 – 100000 = 4890000 دج

ج – حساب النتائج حسب الوظيفة :

البيان	المبالغ
رقم الأعمال	7500000
كلفة المبيعات	4890000
هامش الربح الإجمالي	2610000
المنتوجات العملياتية الأخرى	300000
الأعباء العملياتية الأخرى	150000
الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	50000
التكاليف التجارية	665000
الأعباء الإدارية	1035000
النتيجة العملياتية	**111000**