

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 :

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

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

العمل المطلوب : معدل الضرائب على الأرباح 19%

- (1) تسجيل قيود تسوية المخزونات و فاتورة الانقاص التي سجلها 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 .

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

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

حساب 6032 = 150000 - 200000 = 50000 دج $\Leftarrow$ ت المخزونات من الترميمات (تدخل في جدول التوزيع)

حساب 60 = 3000000 + 600000 + 140000 - 50000 - 90000 = 4000000 دج

الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون (حساب 72) = 190000 - 250000 = 60000 دج (رم)

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

(2) حساب النسب :

معدل الإدماج = القيمة المضافة ÷ رقم الأعمال = $0,4213 = 7500000 \div 3160000$ $\Rightarrow 42,13\%$

نسب تجزئة القيمة المضافة :

بالنسبة للأعباء المستخدمين = ح/63 ÷ ق م = $0,4746 = 3160000 \div 1500000$ $\Rightarrow 47,46\%$

بالنسبة للدولة = ح/64 ÷ ق م = $0,0949 = 3160000 \div 300000$ $\Rightarrow 9,49\%$

بالنسبة لإجمالي ف الاستغلال = إجمالي ف إ ÷ ق م = $0,4303 = 3160000 \div 1360000$ $\Rightarrow 43,03\%$

نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال :

بالنسبة للمقرضين = ح/66 ÷ إجمالي فائض الاستغلال = $0,0992 = 1360000 \div 135000$ $\Rightarrow 9,92\%$

بالنسبة للتبئيات = ح/68 ÷ إجمالي فائض الاستغلال = $0,3308 = 1360000 \div 450000$ $\Rightarrow 33,08\%$

بالنسبة ن ع قبل ض = ن ع قبل ض ÷ إجمالي ف إ = $0,9117 = 1360000 \div 1240000$ $\Rightarrow 91,17\%$

(3) حساب قدرة التمويل الذاتي :

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

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

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

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

حساب التمويل الذاتي :

المبالغ	البيان
1274400	قدرة التمويل الذاتي
251100	الأرباح الموزعة $1004400 \times 0,25$
1023300	التمويل الذاتي

(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 = $3000000 - 140000 + 90000 + 815000 + 1185000 - 60000 - 120000 = 4890000$ دج

4890000 = 100000 دج

ج - حساب النتائج حسب الوظيفة :

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