

تمرين مدمج يعالج (أعمال نهاية السنة - التسويات ، تحليل النتائج) :

تمرين للأستاذ : يوسف سفيان

أولاً : 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) .

ثانياً : تحليل النتائج حسب الطبيعة و الوظيفة

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

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

ملاحظة : ح/73 = ح/77 = ح/67 = معدومة

معلومات إضافية :

- المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن = 18 يوم
- متوسط ديون الزبائن و الحسابات الملحقه = 150000 دج
- النتيجة المالية = 140000 دج
- المنتجات 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 للتثبيات تساوي 70%
- الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = 74100 دج و نسبتها 19%

العمل المطلوب :

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

(2) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة علما أن :

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

التصحيح النموذجي

أولاً : التسويات (تسوية المخزونات : طريقة الجرد المتناوب)

(1) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31 :

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

(2) أ . حساب رصيد حساب 60 :

$$\text{رصيد حساب 60} = 180000 - 80000 + 1900000 - 50000 - 200000 + 250000$$

$$\text{رصيد حساب 60} = 2000000 \text{ دج}$$

ب . حساب رصيد حساب 601 :

$$\text{رصيد حساب 601} = 1900000 - 200000 = 1700000 \text{ دج}$$

ثانيا : تحليل النتائج حسب الطبيعة و الوظيفة

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

أ . تبيير العمليات الحسابية :

النتيجة العادية قبل الضرائب :

$$\text{الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية} = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} \times 0,19$$

$$\text{النتيجة العادية قبل الضرائب} = \frac{\text{الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية}}{0,19}$$

$$\text{النتيجة العادية قبل الضرائب} = 74100 \div 0,19 = 390000 \text{ دج}$$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

$$\text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} - \text{الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية}$$

$$\text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = 74100 - 390000 = 315900 \text{ دج}$$

النتيجة الصافية للسنة المالية :

$$\text{النتيجة الصافية للسنة المالية} = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} + \text{النتيجة غير العادية}$$

$$\text{النتيجة غير العادية معدومة}$$

$$\text{النتيجة الصافية للسنة المالية} = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = 315900 \text{ دج}$$

الأعباء المالية :

$$\text{النتيجة المالية} = \text{المنتجات المالية} - \text{الأعباء المالية}$$

$$140000 = 2 \times \text{الأعباء المالية} - \text{الأعباء المالية}$$

$$\text{الأعباء المالية} = 140000 \text{ دج}$$

المنتجات المالية :

$$\text{المنتجات المالية} = 2 \times \text{الأعباء المالية}$$

$$\text{المنتجات المالية} = 2 \times 140000 = 280000 \text{ دج}$$

النتيجة العملياتية :

$$\text{النتيجة العادية قبل الضرائب} = \text{النتيجة العملياتية} + \text{النتيجة المالية}$$

$$\text{النتيجة العملياتية} = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} - \text{النتيجة المالية}$$

$$\text{النتيجة العملياتية} = 390000 - 140000 = 250000 \text{ دج}$$

المبيعات و المنتجات الملحقه :

معدل دوران ديون الزبائن = $360 \div \text{المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن} = 360 \div 18 = 20$ دورة
معدل دوران ديون الزبائن = المبيعات و المنتجات الملحقه $\div$ متوسط ديون الزبائن و الحسابات الملحقه
المبيعات و المنتجات الملحقه = معدل دوران ديون الزبائن $\times$ متوسط ديون الزبائن و الحسابات الملحقه
المبيعات و المنتجات الملحقه = $150000 \times 20 = 3000000$ دج

الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون :

الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون = مخزون آخر المدة من المنتجات التامة - مخزون أول المدة من المنتجات التامة

الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون = $300000 - 650000 = 350000$ دج

إنتاج السنة المالية :

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

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

اجمالي فائض الاستغلال :

نسبة تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للمقرضين = الأعباء المالية $\div$ اجمالي فائض الاستغلال
اجمالي فائض الاستغلال = الأعباء المالية $\div$ نسبة تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للمقرضين

اجمالي فائض الاستغلال = $140000 \div 0,4 = 350000$ دج

المخصصات للاهلاكات و المؤونات :

نسبة تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للتثبيات = المخصصات للاهلاكات و المؤونات $\div$ اجمالي فائض الاستغلال

المخصصات للاهلاكات و المؤونات = نسبة تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للتثبيات $\times$ اجمالي فائض الاستغلال

المخصصات للاهلاكات و المؤونات = $0,7 \times 350000 = 245000$ دج

المنتجات العملياتية الأخرى :

النتيجة العملياتية = اجمالي فائض الاستغلال + المنتجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات - الأعباء العملياتية الأخرى - المخصصات للاهلاكات و المؤونات

$250000 = 350000 + \text{المنتجات العملياتية الأخرى} + 180000 - 255000 - 245000$

$250000 = 30000 + \text{المنتجات العملياتية الأخرى}$

المنتجات العملياتية الأخرى = $250000 - 30000 = 220000$ دج

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)

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

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

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

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 = 1400000 - 3500000 = 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

ب . حساب النتائج حسب الطبيعة :

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

(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 = 50000 - 150000 - 350000 - 537500 + 422500 + 100000 - 1700000 =
 كلفة المبيعات = 2210000 دج

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