

السلسلة رقم (04)

التمرين رقم (01): من الدفاتر المحاسبية لمؤسستين إحداهما إنتاجية والأخرى تجارية تم استخراج البيانات المالية التالية:
بالنسبة لشركة " samfa ":

220.000	أعباء المستخدمين	300.000	إعانات الاستغلال
210.000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	489.000	المشتريات المستهلكة
20.000	الأعباء التشغيلية الأخرى	235.000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
162.400	المخصصات للاهتلاكات والمؤنات وخسائر القيمة	14.000	المنتجات التشغيلية الأخرى
21.800	المنتجات المالية	10.000	استرجاع على خسائر القيمة والمؤنات
30.000	الأعباء المالية	80.000	عناصر غير عادية - الأعباء
؟؟؟؟؟؟؟؟	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	280.000	عناصر غير عادية - النواتج

المعلومات الإضافية:

عدد الوحدات المباعة: 2.600 وحدة سعر بيع الوحدة: 500 للوحدة

60/ح المشتريات المستهلكة: منها 600/ح مشتريات البضاعة المباعة: 400.000 ون

جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف موضح كآتي:

البيان	المبالغ الموزع	أعباء وظيفة الشراء	أعباء الوظيفة التجارية	أعباء وظيفة الإدارة
602/ح - 608/ح	؟؟؟؟	50 %	25 %	25 %
61/ح و 62/ح	235.000	35 %	20 %	؟؟؟؟
63/ح	220.000	15 %	؟؟؟؟	40 %
64/ح	210.000	؟؟؟؟	10 %	60 %
68/ح	162.400	04	03	07

المطلوب:

- إعداد جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة.
- حساب وتفسير النسب التالية: معدل الإدماج، نسب تجزئة القيمة المضافة، نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال.
- حساب القدرة على التمويل الذاتي بطريقتين ثم حساب التمويل الذاتي إذا علمت أن نسبة توزيع الأرباح هي 30 % وأن:

- حساب المنتوجات العمليانية الأخرى يتضمن: ح/752 بقيمة 4000 ون
 - حساب الأعباء العمليانية الأخرى يتضمن: ح/652 بقيمة 10.000 ون
 - حساب الأعباء المالية يتضمن الحسابين: ح/665 بقيمة 8000 ون ح/667 بقيمة 5000 ون
 - حساب المنتوجات المالية يتضمن الحسابين: ح/765 بقيمة 1000 ون ح/767 بقيمة 800 ون
4. إعداد جدول حسابات النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة العمليانية بعد إتمام جدول توزيع الأعباء حسب الوظيفة.

بالنسبة لشركة "الفتح":

200.000	أعباء المستخدمين	5.000.000	المبيعات والمنتوجات الملحقة
400.000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	؟؟؟؟؟؟؟؟؟؟	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون
500.000	الأعباء العمليانية الأخرى	250.000	الإنتاج المثبت
700.000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	750.000	إعانات الاستغلال
220.000	المنتوجات المالية	1.600.000	المشتريات المستهلكة
120.000	الأعباء المالية	300.000	الخدمات الخارجية
معدومة	عناصر غير عادية - النواتج / الأعباء	100.000	الخدمات والاستهلاكات الأخرى
450.000	استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات	150.000	المنتوجات العمليانية الأخرى

المعلومات الإضافية:

- مخزون أول مدة من المنتجات: 1.800.000 ون مخزون آخر مدة من المنتجات: 800.000 ون
- مشتريات المواد الأولية المباعة (المستهلكة) تمثل نسبة 81.25 % من المشتريات المستهلكة ح/60
- التخفيضات المتحصل عليها من المشتريات تقدر ب: 100.000 ون

جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف موضح كآلاتي:

البيان	المبالغ الموزع	أعباء وظيفة الشراء	أعباء وظيفة الإنتاج	أعباء الوظيفة التجارية	أعباء وظيفة الإدارة
ح/602-ح/608	؟؟؟؟؟؟؟؟؟؟	0.25	200.000	0.25	؟؟
ح/61 و ح/62	؟؟؟؟؟؟؟؟؟؟	1/4	50%	؟؟	50.000
ح/63	200.000	-	25%	؟؟	150.000
ح/64	؟؟؟؟؟؟؟؟؟؟	200.000	-	80.000	؟؟
ح/68	700.000	1/7	1/2	؟؟	180.000

المطلوب:

1. إعداد جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة وتحليله اعتمادا على النسب المناسبة.
2. حساب قدرة التمويل الذاتي بطريقتين وحساب التمويل الذاتي إذا علمت أن: نسبة توزيع الأرباح هي 50 % وأن:
 - حساب المنتوجات العمليانية الأخرى يتضمن: ح/752 بنسبة 50 %.

- حساب الأعباء العملية الأخرى يتضمن: ح/652 بنسبة 40 %
 - حساب الأعباء المالية يتضمن الحسابين: ح/665 بقيمة 40.000 ون ح/667 بقيمة 20.000 ون
 - حساب المنتوجات المالية يتضمن الحسابين: ح/765 بقيمة 75.000 ون ح/767 بقيمة 45.000 ون
3. إعداد جدول حسابات النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة العملية بعد إتمام جدول توزيع الأعباء حسب الوظيفة.
4. حساب المردودية المالية والاقتصادية علما ان: الأموال الخاصة: 8.000.000 ون و الاقتراضات: 4.000.000 ون

التمرين رقم (02): إليك جدول حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "التفوق" التجارية لدورة 2020:

البيان	السنة N
رقم الأعمال	؟؟؟؟
كلفة المبيعات	؟؟؟؟
هامش الربح الإجمالي	؟؟؟؟
المنتوجات العملية الأخرى	؟؟؟؟
التكاليف التجارية	؟؟؟؟
الأعباء الإدارية	254.700
الأعباء العملية الأخرى	؟؟؟؟
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	40.000
النتيجة العملية	؟؟؟؟
المنتوجات المالية	23.800
الأعباء المالية	12.300
النتيجة المالية	؟؟؟؟
النتيجة العادية قبل الضريبة	؟؟؟؟
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	؟؟؟؟
الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	/
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	؟؟؟؟
عناصر غير عادية منتوجات	/
عناصر غير عادية أعباء	/
النتيجة غير العادية	/
صافي نتيجة السنة المالية	؟؟؟؟

المعلومات الإضافية:

أعباء وظيفة الشراء: 400.000 ون
مشتريات البضاعة المباعة ح/600: 960.000 ون
إعانات الإستغلال: ح/74: 50.000 ون
المنتوجات العملية الأخرى: 05 % من رقم الأعمال.
التكاليف التجارية: تمثل 3 مرات من المنتوجات العملية الأخرى.
الأعباء العملية الأخرى: تمثل 90 % من المنتوجات العملية الأخرى.
النتيجة العملية أكبر من المنتوجات العملية الأخرى بقيمة 85.300 ون.

معدل الضرائب على الأرباح : ؟؟؟؟
ملاحظة: الحسابات 73 و 77 و 67 معدومة.

المطلوب:

1. إنهاء جدول حساب النتائج حسب الوظيفة للشركة مع تبرير العمليات الحسابية.
2. إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع العلم أن الأعباء حسب الوظائف تتوزع على الحسابات كالاتي:

البيان	المبلغ الموزع	602 / ح - 608 / ح	61 / ح + 62 / ح	63 / ح	64 / ح	68 / ح
وظيفة الشراء	400.000	% 30.85	% 40	% 15	% 04.15	% 10
الوظيفة التجارية	؟؟؟؟	60.000	195.100	20.550	؟؟؟؟	14.100
وظيفة الإدارة	؟؟؟؟	2	3	1.5	0.5	2

● نسبة المردودية المالية ونسبة المردودية الاقتصادية علما أن:

3. أحسب ما يلي:

- معدل الإدماج.
- نسب تجزئة القيمة المضافة للاستغلال.
- نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال.
- - الأموال الخاصة: 1.230.000 ون.
- - الموارد المالية الثابتة (الخصوم غير الجارية): 820.000 ون.

التمرين رقم (03): من دفاتر مؤسسة صناعية استخرجنا المعلومات التالية:

- الإنتاج المخزن = 160000 دج
- النتيجة العملياتية والأعباء الإدارية والتكاليف التجارية تشكل النسب المؤية
- من رقم الأعمال الصافي كالتالي: 15 % و 20 % و 15 % على الترتيب.
- المواد الأولية المستهلكة = 564100 دج
- تكلفة إنتاج الفترة (تكلفة المبيعات) = 1200000 دج.
- مجموع أعباء وظيفة الشراء تمثل ربع مجموع أعباء وظيفة الإنتاج.
- المنتجات العملياتية الأخرى = 60000 دج
- الأعباء العملياتية الأخرى = 120000 دج
- المنتجات المالية والأعباء المالية على التوالي: 67.500 ون
- ، 92.500 ون.
- 78 / ح استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات معدوم.
- معدل الضرائب على الأرباح = 19 %

المطلوب:

1. أنجز جدول حساب النتائج حسب الوظيفة.
2. أنجز جدول حساب النتائج حسب الطبيعة بعد إعداد جدول إعادة توزيع الأعباء حسب طبيعتها كما هو موضح في الجدول التالي:

الوظائف / الأعباء	المبلغ الموزع	602 / ح إلى 608 / ح	61 / ح و 62 / ح	63 / ح	64 / ح	68 / ح
وظيفة الشراء		% 20	% 25	% 30	% 15	% 10
وظيفة الإنتاج		% 10	% 20	% 40	% 10	% 20
الوظيفة التجارية		% 15	% 30	% 20	% 10	% 25
الوظيفة الإدارية		% 25	% 15	% 20	% 10	% 30

