

السلسلة الثانية في مقياس التسيير المالي

التمرين الأول:

إليك المعلومات التالية والمستخلصة من حسابات النتائج المؤسسة ما بتاريخ: 31/12/

مجموع منتجات الأنشطة العادية 4360000 مجموع الأنشطة العادية 3700000؛ منتجات عملياتية أخرى 1523000
مشتريات بضائع مبيعة 900000 منتجات مالية 352000؛ أعباء عملياتية أخرى 699000 مجموع الإستخدامات
7440000 مجموع الأموال الخاصة 6500000؛ إسترجاع الاستغلال عن خسائر القيمة ...؟

معلومات إضافية:

معدل الضريبة على النتائج العادية هو 25%، معدل الادماج 40%، المنتجات المالية ضعف الأعباء المالية

القيمة المضافة للاستغلال 850000، وأن توزيع الأعباء حسب طبيعتها على مختلف الوظائف كمايلي:

البيان	وظيفة الشراء	الوظيفة التجارية	الوظيفة الإدارية
المبالغ الموزعة	525000 دج	700000 دج	480000 دج
ح/ 602 ح/ 608	12%	3	10%
ح/ 61	12%	1,25	5%
ح/ 62	4%	1,75	7,5%
ح/ 63	12%	4	5%
ح/ 64	12%	10	10%
ح/ 68	48%	15	62,5%
المجموع	100%	35	100%

مع العلم أن بقية المنتجات والأعباء المتبقية معدومة.

المطلوب: اعداد جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة وحسب الوظيفة مع حساب نسب المزدودية الاقتصادية والمالية؟

التمرين الثاني:

قامت إحدى شركات الإنتاج بإعداد كل قوائمها المالية السنوية في 2012/12/31 ماعدا جدول التدفقات النقدية. وفيما يلي:

ميزانيات سنتي 2011 و 2012

الأصول	2012	2012	الخصوم	2012	2011
تجهيزات ومعدات	209250	150000	رأس مال	98500	65900
اهتلاك تجهيزات ومعدات	59000	45750	احتياطات	85000	50900
مخزونات	22250	18000	قروض طويلة الأجل	59500	71000
زبائن	15250	22250	أجور مستحقة	4000	1200
نقديات	68250	63500	موردين	9000	19000
المجموع	256000	208000	المجموع	256000	208000

حساب النتائج للسنة المنتهية في 2012/12/31 (مختصر)

195000	مبيعات
92000	تكلفة المنتجات المباعة
13250	اهتلاك تثبيتات مادية
43000	مصاريف أخرى
46750	النتيجة الصافية

معلومات إضافية:

1. شراء تجهيزات نقدا بـ 59250 دج.
 2. تسديد 11500 دج من الديون طويلة الأجل.
 3. زيادة رأس المال نقدا عبر إصدار أسهم جديدة بقيمة 32600 دج.
 4. تسديد الأرباح الموزعة بقيمة 12650 دج.
 5. يمثل بند مصاريف أخرى الأجور المستخدم من المستحقة.
- المطلوب: إعداد جدول التدفقات النقدية بالطريقتين المباشرة وغير المباشرة للسنة 2012.