

الفرض الأول للفصل الثاني لمادة التسيير المحاسبي والمالي

الأستاذة لعور المايصة

الجزء الأول 12 ن

المعلومات التالية مستخرجة من دفاتر مؤسسة السلام الإنتاجية:

- جدول إعادة توزيع الأعباء حسب الوظائف:

الوظائف	المبلغ الموزع	602/ح إلى 608/ح	62/ح+61/ح	64/ح+63/ح	68/ح
وظيفة الشراء	؟	27000	15%	35%	20%
وظيفة الإنتاج	185000	2	1	1	1
الوظيفة التجارية	120000	2	2	2	2
وظيفة الإدارة	50000	15%	25%	30%	؟

معلومات إضافية:

- المواد الأولية (ح/601) = 446000da ، المبيعات من المنتجات (ح/701) = 1000000 da
- ح/72 الإنتاج المخزن (مدين) = 101500 da.
- ح/75 المنتوجات العملياتية الأخرى = 75000 da
- ح/65 الأعباء العملياتية الأخرى = 25% من ح/75.
- ح/78 الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات = 65000 da .
- النتيجة المالية = الأعباء المالية = 0.5 المنتوجات المالية .
- الضرائب على النتائج 19% من النتيجة العادية
- النتيجة العادية قبل الضريبة = 450000 da
- العناصر غير العادية (أعباء ومنتوجات) = 0

العمل المطلوب:

1. إعداد جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف.
2. إعداد حساب النتائج حسب الوظائف.
3. احسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية، إذا علمت أن:
 - ح/752 فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية = 65000 da
 - ح/652 نواقص القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية = 8000 da.
 - ح/665 فارق التقييم عن الأصول المالية - ناقص قيمة - = 10000 da
 - ح/667 الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية = 3250 da.
 - ح/765 فارق التقييم عن الأصول المالية - فائض قيمة - = 18000 da
 - ح/767 الأرباح الصافية عن التنازل عن أصول مالية = 6500 da.

الجزء الثاني: 8 ن

من ميزان المراجعة بعد الجرد لمؤسسة "الرحمة" المختصة في إنتاج الحليب ومشتقاته تحصلنا على أرصدة حسابات الميزانية بتاريخ 2020/12/31 فكانت كما يلي:

رح	إسم الحساب	مدين	دائن
101	رأس المال		3000000
164	إقتراضات لدى مؤسسات القرض		1500000
204	برمجيات المعلوماتية وما شابهها	800000	
211	أراضي	600000	
213	بنايات	500000	
215	المنشآت التقنية، معدات وأدوات صناعية	1400000	
218	تثبيات عينية أخرى	1000000	
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها		240000
2813	اهتلاك البنايات		120000
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، معدات وأدوات		350000
2818	اهتلاك التثبيات العينية الأخرى		230000
31	المواد الأولية	400000	
32	التموينات الأخرى	150000	
355	المنتجات المصنعة	360000	
392	خسارة القيمة عن التموينات الأخرى		40000
3955	خسارة القيمة عن المنتجات المصنعة		50000
401	موردو المخزونات والخدمات		320000
403	موردو السندات الواجب دفعها		140000
404	موردو التثبيات		210000
411	الزبائن	640000	
444	الدولة-الضرائب على النتائج		80000
445	الدولة-الرسوم على رقم الأعمال	90000	
512	بنوك الحسابات الجارية	340000	
519	المساهمات البنكية الجارية		70000
53	الصندوق	160000	

العمل المطلوب:

- 1 - أنجز الميزانية الختامية لمؤسسة "الرحمة"
- 2 - حدد النتيجة الصافية للسنة المالية.

الجزء الاول: 12 نقاط

1. إعداد جدول إعادة توزيع الأعباء حسب الوظائف

الأعباء	المبلغ الموزع	602/ح الى 608/ح	62/ح+61/ح	64/ح+63/ح	68/ح
وظيفة الشراء	90000	27000	13500	31500	18000
وظيفة الإنتاج	185000	74000	37000	37000	37000
الوظيفة التجارية	120000	30000	30000	30000	30000
وظيفة الإدارة	50000	7500	12500	15000	15000

تبرير العمليات:

$$\text{المبلغ الموزع لوظيفة الشراء} = \frac{27000}{0.3} = 90000 \leftarrow (100\% - 15\% - 35\% - 20\% = 30\%)$$

2. إعداد جدول حساب النتائج:

$$\text{كلفة المبيعات} = \text{ح/601} + \text{ح/603} + \text{أعباء الشراء} + \text{أعباء وظيفة الإنتاج} + \text{ح/72}$$

$$\text{كلفة المبيعات} = 446000 + 0 + 90000 + 185000 + 101500 = 822500$$

تبرير العمليات:

$$\text{هامش الربح الإجمالي} = \text{ح/701} - \text{كلفة المبيعات} = 1000000 - 822500 = 177500 \text{ دج}$$

$$\text{الأعباء العملياتية الأخرى} = 0.25 \text{ ح/72}$$

$$\text{ح/65} = 0.25 * 75000 = 18750$$

$$\text{النتيجة العملياتية} = \text{هامش الربح} + \text{ح/75} - \text{الأعباء التجارية} - \text{الأعباء الإدارية} - \text{ح/65} + \text{ح/78}$$

$$\text{النتيجة العملياتية} = 177500 + 75000 - 12000 - 50000 - 18750 + 65000 = 128750$$

$$\text{النتيجة المالية} = \text{النتيجة قبل الضريبة} - \text{النتيجة العملياتية} = 450000 - 128750 = 321250 \text{ دج}$$

$$\text{النتيجة المالية} = \text{الأعباء المالية} = 0.5 \text{ منتوجات مالية}$$

$$\text{الأعباء المالية} = 321250$$

$$\text{المنتوجات المالية} = 0.5 / 321250 = 642500$$

$$\text{ح/695} = \text{النتيجة قبل الضريبة} * \text{معدل الضريبة} = 450000 * 0.19 = 85500 \text{ دج}$$

$$\text{صافي النتيجة للسنة المالية} = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} + \text{النتيجة غير العادية} = (450000 - 85500) - 0 = 364500$$

البيان	السنة N
رقم الأعمال	1000000
كلفة المبيعات	822500
هامش الربح الإجمالي	177500
المنتجات العملياتية الأخرى	75000
التكاليف التجارية	120000
الأعباء الإدارية	50000
الأعباء العملياتية الأخرى	18750
الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	65000
النتيجة العملياتية	128750
المنتجات المالية	642500
الأعباء المالية	321250
النتيجة المالية	321250
النتيجة المالية قبل الضريبة	450000
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	85500
الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	364500
عناصر غير عادية منتوجات	-
عناصر غير عادية أعباء	-
النتيجة غير العادية	-
صافي نتيجة السنة المالية	364500

3. حساب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية:

البيان	المبالغ +	المبالغ -
النتيجة الصافية للسنة المالية	364500	
ح68المخصصات الاهتلاكات والمؤونات و خ ق	100000	
ح78استرجاعات عن المؤونات و خسائر القيمة		65000
ح652نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	8000	
ح752فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		65000
ح665فارق التقييم عن أصول مالية – نواقص القيمة	10000	
ح765فارق التقييم عن أصول مالية – فوائض القيمة		18000
ح667الخسائر الصافية عن التنازل عن أصول مالية	3250	
ح767الأرباح الصافية عن التنازل عن أصول مالية		6500
قدرة التمويل الذاتي	331250	

الجزء الثاني 8 نقط

1-إنجاز الميزانية المحاسبية لمؤسسة "الرحمة" بتاريخ 2020/12/31

المبالغ الصافية	الاهتلاكات	المبالغ	الأصول	ر ح
			الأصول غير الجارية	
560000	240000	800000	برمجيات المعلوماتية	204
600000		600000	أرضي	211
380000	120000	500000	البناءات	213
1050000	350000	1400000	المنشآت التقنية المعدات و الأدوات الصناعية	215
770000	230000	1000000	تثبيتات عينية أخرى	218
3360000	940000	4300000	مجموع الأصول غير الجارية	
			الأصول الجارية	
400000		400000	المواد الأولية و اللوازم	31
110000	40000	150000	التموينات الأخرى	32
310000	50000	360000	المنتجات المصنعة	355
640000		640000	الزبائن	411
90000		90000	الدولة - الرسوم على رقم الأعمال	445
340000		340000	بنوك الحسابات الجارية	512
160000		160000	الصندوق	53
2050000	90000	2140000	مجموع الأصول الجارية	
5410000	1030000	6440000	المجموع العام للأصول	

الخصوم :

المبالغ	الخصوم	ر ح
	رؤوس الأموال الخاصة	
3000000	رأس المال	10

630000)	نتيجة السنة المالية	12
(		
2370000	مج رؤوس الأموال الخاصة	
	الخصوم غير الجارية	
1500000	الإقتراضات لدى مؤسسات القرض	164
1500000	مجموع الخصوم غير الجارية	
	الخصوم الجارية	
320000	موردو المخزونات والخدمات	401
140000	موردو السندات الواجب دفعها	403
210000	موردو التثبيات	404
80000	الدولة - الضرائب عن النتائج	444
70000	المساهمات البنكية الجارية	519
1540000	مجموع الخصوم الجارية	
5410000	المجموع العام للخصوم	

النتيجة = مجموع الأصول - مجموع الخصوم الجارية و غير الجارية - رأس المال

$$3000000 - 1500000 - 1540000 - 5410000 = \text{النتيجة}$$

1- النتيجة = - 630000 دج (خسارة) .