

سلسلة تمارين رقم 02

**الجانب النظري:**

1. ما الجدوى من تقسيم حساب النتائج إلى أرصدة وسيطية للتسيير؟
2. ما الفرق بين قدرة التمويل الذاتي CAF والتمويل الذاتي AF؟
3. هل تعتبر مخصصات الاهتلاكات والمؤونات موردا مالي ولماذا؟

**الجانب التطبيقي:**

**التمرين الأول:**

من ميزان المراجعة بعد الجرد لمؤسسة الأطلس بتاريخ 2018/12/31 استخرجنا أرصدة حسابات التسيير التالية:

المبلغ	اسم الحساب	د/ح	المبلغ	اسم الحساب	د/ح
700.000	المبيعات والمنتجات الملحقة	70	300.000	المشتريات المستهلكة	60
100.000	تغيرات المخزونات والمنتجات المصنعة و ج ت	72	175.000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	62/61
40.000	المنتجات العملية الأخرى	75	100.000	أعباء المستخدمين	63
100.000	استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات	78	60.000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	64
35.000	المنتجات المالية	76	20.000	الأعباء العملية الأخرى	65
36.000	عناصر غير عادية (منتجات)	77	35.000	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات و خ ق	68
			15.000	الأعباء المالية	66
			15.000	عناصر غير عادية (أعباء)	67

**العمل المطلوب:** 1. إعداد حساب النتائج.

2. حساب مختلف النسب إذا علمت أن: الأموال الخاصة 1.000.000 دج، والديون 25.000 دج، وأهم معطيات السنة السابقة كانت كما يلي: رقم الأعمال 600.000 دج، إنتاج السنة 700.000 دج، القيمة المضافة 200.000 دج، النتيجة الصافية 100.000 دج.

**التمرين الثاني:**

**معلومات إضافية:**

- يتضمن حساب المنتوجات العملية الأخرى ح/752 فوائض القيمة بقيمة: 50.000 دج.
- نسبة توزيع النتيجة 40 %.
- حصة إعانات الاستثمارات المحولة للنتيجة ح/754: 30.000 دج.

**العمل المطلوب:**

حساب قدرة التمويل الذاتي بطريقتين، ثم التمويل الذاتي.

N-1	N	ملاحظة	البيان
	1.200.000 300.000 200.000 50.000		المبيعات والمنتجات الملحقه + تغيرات المخزونات والمنتجات المصنعة والجاري تصنيعها + الإنتاج المثبت + إعانات الاستغلال
	1.750.000		<b>1- إنتاج السنة المالية</b>
	400.000 350.000		المشتريات المستهلكة + الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
	750.000		<b>2- استهلاك السنة المالية</b>
	1.000.000		<b>3- القيمة المضافة للاستغلال VA (2-1)</b>
	250.000 50.000		- أعباء المستخدمين - الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
	700.000		<b>4- إجمالي فائض الاستغلال EBE</b>
	200.000 140.000 320.000 80.000		+ المنتجات العملياتية الأخرى - الأعباء العملياتية الأخرى - المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسارة القيمة + استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات
	520.000		<b>5- النتيجة العملياتية</b>
	110.000 60.000		المنتجات المالية - الأعباء المالية
	50.000		<b>6- النتيجة المالية</b>
	570.000		<b>7- النتيجة العادية قبل الضرائب (6+5)</b>
	108.300 /		- الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية - الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية
			<b>مجموع منتجات الأنشطة العادية</b>
			<b>مجموع أعباء الأنشطة العادية</b>
	46.1700		<b>8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية</b>
	- -		عناصر غير عادية (منتجات) - عناصر غير عادية (أعباء)
	-		<b>9- النتيجة غير العادية</b>
	461.700		<b>10- صافي نتيجة السنة المالية RN (9+8)</b>