

سلسلة تمارين رقم (04)

التمرين الأول:

1- ما الجدوى من تقسيم حساب النتائج إلى أرصدة وسيطية للتسيير؟

2- ما الفرق بين قدرة التمويل الذاتي CAF والتمويل الذاتي AF؟

التمرين الثاني: من ميزان المراجعة بعد الجرد لمؤسسة SIGMA بتاريخ 2019/12/31 استخرجنا

أرصدة حسابات التسيير التالية:

رقم ح	اسم الحساب	المبلغ	رقم ح	اسم الحساب	المبلغ
60	المشتريات المستهلكة	600.000	70	المبيعات والمنتجات الملحقة	1.500.000
62/61	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	350.000	72	تغيرات المخزونات المنتجات المصنعة	200.000
63	أعباء المستخدمين	200.000	75	المنتجات العملية الأخرى	70.000
64	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	120.000	78	استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات	250.000
65	الأعباء العملية الأخرى	40.000	76	المنتجات المالية	50.000
68	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخ ق	70.000	77	عناصر غير عادية (منتجات)	36.800
66	الأعباء المالية	30.000			
67	عناصر غير عادية (أعباء)	45.000			

مع العلم أن: معدل الضريبة هو 25%، الأموال الخاصة 2.000.000 دج، الديون المالية 25.000 دج،

وأهم معطيات السنة السابقة كانت كما يلي: رقم الأعمال 1.200.000 دج، إنتاج السنة 1.400.000

دج، القيمة المضافة 500.000 دج، النتيجة الصافية 300.000 دج

المطلوب:

1- إعداد جدول حساب النتائج؟

2- حساب مختلف النسب؟

التمرين الثالث: بتاريخ 2020/12/31 بعد الجرد تحصلنا عن بعض المعلومات التي تخص مؤسسة

الوفاق التجارية.

رقم الحساب	البيان	المبلغ
	إجمالي فائض الاستغلال EBE	560.000
ح/75	المنتجات العملية الأخرى	101.000
ح/65	الأعباء العملية الأخرى	90.000
ح/68	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	275.000
ح/78	استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات	14.000
	النتيجة العملية

99.000	المنتجات المالية	76/ح
89.000	الأعباء المالية	66/ح
.....	النتيجة المالية	
.....	النتيجة العادية قبل الضرائب	
.....	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	
	النتيجة الصافية للأنشطة العادية	
00	منتجات غير عادية	77/ح
00	أعباء غير عادية	67/ح
00	النتيجة غير العادية	
.....	النتيجة الصافية للسنة المالية	

مع العلم أن:

معدل الضريبة على الأرباح 25%.

ح/752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة الغير المالية 84.000 دج

ح/652 نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة الغير المالية 60.000 دج

ح/765 فارق التقييم عن الأصول المالية (فوائض القيمة) 44.000 دج

ح/665 فارق التقييم عن الأصول المالية (نواقص القيمة) 63.200 دج

ح/767 الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية 22.000 دج

ح/667 الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية 15.800 دج

توزع المؤسسة 25% من أرباحها.

المطلوب:

1- أكمل جدول حسابات النتائج؟

2- أحسب قدرة التمويل الذاتي بطريقتين؟

3- أحسب التمويل الذاتي؟

التمرين الرابع: إليك جدول حساب النتائج لمؤسسة الوفاء الإنتاجية بتاريخ 2020/12/31

المبلغ	البيان	رقم الحساب
.....	إجمالي فائض الاستغلال EBE	
.....	المنتجات العملية الأخرى	75/ح
125.000	الأعباء العملية الأخرى	65/ح
.....	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وحسائر القيمة	68/ح
.....	استرجاع على حسائر القيمة والمؤونات	78/ح
.....	النتيجة العملية	
135.000	المنتجات المالية	76/ح
.....	الأعباء المالية	66/ح
.....	النتيجة المالية	
.....	النتيجة العادية قبل الضرائب	
296.400	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	
.....	النتيجة الصافية للأنشطة العادية	
00	منتجات غير عادية	77/ح
00	أعباء غير عادية	67/ح
00	النتيجة غير العادية	
.....	النتيجة الصافية للسنة المالية	

مع العلم أن:

استرجاع عن حسائر القيمة والمؤونات يمثل 25% من المنتجات العملية الأخرى.

نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال:

بالنسبة للتشبيات = 16%

بالنسبة للمقرضين = 4%

بالنسبة للنتيجة العادية = 96%

معدل الضرائب على الأرباح 19%

ح/752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة الغير المالية 102.500 دج

ح/652 نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة الغير المالية 70.000 دج

ح/765 فارق التقييم عن الأصول المالية (فوائض القيمة) 25.000 دج

ح/665 فارق التقييم عن الأصول المالية (نواقص القيمة) 15.200 دج

>767 الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية 78.652 دج

>667 الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية 25.000 دج

توزع المؤسسة 18% من أرباحها.

المطلوب:

1- أكمل جدول حسابات النتائج مع شرح العمليات؟

2- أحسب قدرة التمويل الذاتي بطريقتين؟

3- أحسب التمويل الذاتي؟