

الجزء الأول : (08 نقاط)

إليك حساب النتائج لمؤسسة " الينابيع " بتاريخ 2016/12/31 :

؟؟	3- القيمة المضافة للإستغلال
600000	أعباء المستخدمين
250000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
؟؟	4 - إجمالي فائض الإستغلال
308000	المنتجات العملية الأخرى
65000	الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
120000	الأعباء العملية الأخرى
؟؟	المخصصات للإهتلاكات والمؤونات وخ ق
؟؟	5 - النتيجة العملية
220000	المنتجات المالية
184000	الأعباء المالية
؟؟	6- النتيجة المالية
؟؟	7- النتيجة العادية قبل الضرائب
؟؟	الضرائب على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
6093000	مجموع منتجات الأنشطة العادية
5486310	مجموع أعباء الأنشطة العادية
؟؟	8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية - منتجات
-	عناصر غير عادية - أعباء
-	9 - النتيجة غير العادية
؟؟	10 - النتيجة الصافية للسنة المالية

معلومات إضافية :

- إنتاج السنة المالية : 5500000 DA

- إستهلاك السنة المالية : 3500000 DA

- معدل الضرائب على النتائج العادية : 19%

المطلوب :

(1) أحسب النتيجة الصافية للأنشطة العادية .

(2) أكمل حساب النتائج مع تزيير العمليات الحسابية المطلوبة في ورقة الإجابة .

الجزء الثاني : (12 نقطة)

خلال شهر أكتوبر 2017 قامت مؤسسة " الشروق " بالعمليات التالية :

10/02 : شراء بضاعة على الحساب من المورد " كمال " في فاتورة رقم 234 التي تحتوي على المعلومات التالية :

▪ الكمية المشتراة : 2000 وحدة

▪ سعر الوحدة : 1500 DA

سلمت في نفس اليوم للمؤسسة .

10/04 : اقتنت المؤسسة معدات النقل (سيارة نفعية) بمبلغ 2000000 DA تم تسديد نصف المبلغ بشيك بنكي رقم 2345 والباقي على الحساب .

10/06 : اقترضت المؤسسة من بنك التنمية المحلية (BDL) قرضا بمبلغ 1500000 DA حول إلى الحساب البنكي للمؤسسة .

10/08 : تم تحويل مبلغ 800000 DA من الحساب البنكي إلى حساب الصندوق .

10/10 : سددت المؤسسة الفواتير التالية بشيك بنكي رقم 2345 :

▪ فاتورة الهاتف بمبلغ 12000 DA

▪ فاتورة الصيانة والتصليلات بمبلغ 34000 DA

▪ فاتورة الكهرباء والغاز بمبلغ 23000 DA

10/12 : سددت المؤسسة أجور العمال بمبلغ 1000000 DA بشيك بنكي رقم 2345 .

10/14 : باعت المؤسسة بضاعة على الحساب للزيون " أنور " بمبلغ 450000 DA في فاتورة رقم 3452 .

10/17 : سددت المؤسسة قيمة البضاعة المشتراة نقدا (وصل نقدي رقم 234) .

10/20 : سدد الزيون " أنور " قيمة البضاعة بشيك بريدي رقم 2345 .

10/24 : أجرت المؤسسة محلاتها للغير نقدا بمبلغ 230000 DA (وصل نقدي رقم 456) .

10/26 : سددت المؤسسة أقساط التأمينات بشيك بنكي رقم 567 بمبلغ 120000 DA .

10/28 : سددت الدين المتبقي من حيازة السيارة النفعية بشيك بنكي رقم 2345 .

10/30 : تحصلت المؤسسة على فوائد بنكية بقيمة 24000 DA حولت إلى الحساب البنكي للمؤسسة .

المطلوب :

(1) سجّل العمليات في دفتر يومية مؤسسة " الشروق " .

(2) سجّل العملية رقم (10/02) في دفتر يومية المورد " كمال " (المورد كمال مؤسسة إنتاجية) .

التصحيح النموذجي

الجزء الأول (08 نقاط) :

(1) حساب النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = مجموع منتوجات الأنشطة العادية - مجموع أعباء الأنشطة العادية

$$\text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = 6093000 - 5486310 = 606690 \text{ DA} \quad (1 \text{ ن})$$

(2) تكملة حساب النتائج مع التبرير :

نحسب ما يلي :

▪ النتيجة العادية قبل الضرائب :

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب على النتائج العادية

$$\text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} (1 - 0.19)$$

$$\text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} \times 0.81$$

$$\text{النتيجة العادية قبل الضرائب} = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} \div 0.81$$

$$\text{النتيجة العادية قبل الضرائب} = 606690 \div 0.81 = 749000 \text{ DA} \quad (1 \text{ ن})$$

▪ الضرائب على النتائج العادية :

$$\text{الضرائب على النتائج العادية} = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} \times 0.19$$

$$\text{الضرائب على النتائج العادية} = 749000 \times 0.19 = 142310 \text{ DA} \quad (0.5 \text{ ن})$$

▪ النتيجة الصافية للسنة المالية :

النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية

$$\text{النتيجة الصافية للسنة المالية} = 606690 \text{ DA} = \text{النتيجة غير العادية معدومة} \quad (0.5 \text{ ن})$$

▪ النتيجة المالية :

النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية

$$\text{النتيجة المالية} = 220000 - 184000 = 36000 \text{ DA} \quad (0.5 \text{ ن})$$

▪ النتيجة العملياتية :

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية

النتيجة العملياتية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة المالية

$$\text{النتيجة العملياتية} = 749000 - 36000 = 713000 \text{ DA} \quad (0.5 \text{ ن})$$

▪ القيمة المضافة للإستغلال

القيمة المضافة للإستغلال = إنتاج السنة المالية - إستهلاك السنة المالية

$$\text{القيمة المضافة للإستغلال} = 5500000 - 3500000 = 2000000 \text{ DA} \quad (0.5 \text{ ن})$$

▪ إجمالي فائض الإستغلال :

إجمالي فائض الإستغلال = القيمة المضافة - (أعباء المستخدمين + الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة)
 إجمالي فائض الإستغلال = 2000000 - (250000 + 600000) = 1150000 DA (0.5 ن)
 ▪ المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخ ق :

النتيجة العملياتية = إجمالي فائض الإستغلال + المنتوجات العملياتية الأخرى + الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات - الأعباء العملياتية الأخرى - المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
 713000 = 1150000 + 308000 + 65000 - 120000 - المخصصات للإهلاكات والمؤونات
 المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة = 690000 DA (1 ن)
 حساب النتائج حسب الطبيعة : (02 نقطة)

2000000	3 - القيمة المضافة للإستغلال
600000	أعباء المستخدمين
250000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
1150000	4 - إجمالي فائض الإستغلال
308000	المنتوجات العملياتية الأخرى
65000	الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
120000	الأعباء العملياتية الأخرى
690000	المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخ ق
713000	5 - النتيجة العملياتية
220000	المنتوجات المالية
184000	الأعباء المالية
36000	6 - النتيجة المالية
749000	7 - النتيجة العادية قبل الضرائب
142300	الضرائب على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
6093000	مجموع منتوجات الأنشطة العادية
5486310	مجموع أعباء الأنشطة العادية
606690	8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية - منتوجات
-	عناصر غير عادية - أعباء
-	9 - النتيجة غير العادية
606690	10 - النتيجة الصافية للسنة المالية

الجزء الثاني : (12 نقطة)

(1) تسجيل العمليات في دفتر يومية المؤسسة " الشروق " : (حسب التسلسل الزمني)

3000000	3000000	مخزونات البضائع (1 ن) موردو المخزونات والخدمات شراء بضاعة على الحساب فاتورة رقم 234	401	30
1000000 1000000	2000000	معدات النقل (1 ن) بنوك الحسابات الجارية موردو التثبيات اقتناء معدات النقل شيك بنكي رقم 2345	512 401	2182
1500000	1500000	بنوك الحسابات الجارية (0.5 ن) الإقتراضات لدى مؤسسات القرض الحصول على قرض بنكي من BDL	164	512
800000	800000	الصندوق (0.5 ن) بنوك الحسابات الجارية تحويل مبلغ من البنك إلى الصندوق	512	53
69000	12000 34000 23000	مصاريف البريد والمواصلات السلكية واللاسلكية الصيانة والتصلحات والرعاية (1 ن) المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات بنوك الحسابات الجارية تسديد الفواتير بشيك بنكي رقم 2345	512	626 615 607
1000000	1000000	أعباء المستخدمين (0.5 ن) بنوك الحسابات الجارية تسديد أعباء المستخدمين بشيك بنكي رقم 2345	512	63
450000	450000	الزبائن (0.5 ن) المبيعات من البضائع بيع بضاعة على الحساب فاتورة رقم 3452	700	411

تابع للدفتر اليومي :

1000000	1000000	موردو المخزونات والخدمات (0.5 ن) الصندوق تسديد دين المورد نقدا وصل نقدي رقم 234	53	401
450000	450000	الحساب الجاري البريدي (0.5 ن) الزيائن تحصيل دين الزبون شيك بريدي رقم 2345	411	5170
230000	230000	الصندوق (1 ن) تقديم الخدمات الأخرى تأجير محلات للغير وصل نقدي رقم 456	706	53
120000	120000	أقساط التامينات (1 ن) بنوك الحسابات الجارية تسديد أقساط التامينات شيك بنكي رقم 2345	512	616
1000000	1000000	موردو التثبيات (1 ن) بنوك الحسابات الجارية تسديد دين المورد شيك بنكي رقم 2345	512	404
24000	24000	بنوك الحسابات الجارية (1 ن) المنتجات المالية الأخرى الحصول على فوائد بنكية	768	512

(2) تسجيل العملية رقم (10/02) في الدفتر اليومي لمؤسسة المورد " كمال " :

1000000	1000000	الزيائن (2 ن) المبيعات من المنتجات التامة الصنع بيع المنتجات التامة فاتورة رقم 234	701	411
---------	---------	--	-----	-----

انتهى