

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

مديرية التربية لولاية الشلف

الثانوية: العقيد بوقرة- الشرفة

المستوى : 03 تسيير وإقتصاد

السنة الدراسية: 2018 / 2019

المدة : ساعتان

الفرض الأول للثلاثي الثاني في التسيير المحاسبي والمالي

الجزء الأول: من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة الأنوار التجارية استخرجنا المعلومات التالية :

- هامش الربح الإجمالي 500000^{DA} .
- نتيجة الصافية للأنشطة العادية : 225000^{DA} .
- النتيجة العملياتية ضعف النتيجة المالية.
- المنتجات المالية % 10 من رقم الاعمال .
- أعباء وظيفية الشراء: % 20 من مشتريات البضائع المباعة
- المنتجات العملياتية الأخرى = الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات = % 4 من رقم الأعمال
- معدل الضرائب على الارباح العادية % 25.
- اعباء الوظيفة التجارية = التكاليف الإدارية + الابعاء العملياتية الأخرى
- التكاليف الإدارية تمثل 3 مرات أعباء عملياتية الأخرى
- إليك الجدول توزيع الأعباء من الوظيفة إلى الطبيعة :

الاعباء الوظائف	المجموع الموزع	ح/602 الى ح/608	ح/61 الى ح/62	ح/63	ح/64	ح/68
وظيفة الشراء	25%	15%	20%	20%	20%
الوظيفة التجارية	3	3	4	4	2
الوظيفة الادارية	4	2	4	6	4

- من بين المنتجات العملياتية الأخرى مبلغ 7000^{DA} يمثل ح/752

- يوجد ضمن الأعباء المالية و المنتجات المالية ما يلي

(ح/665 = 12000^{DA} , ح/667 = 8000^{DA} , ح/765 = 16000^{DA} , ح/767 = 9000^{DA})

العمل المطلوب:

- 1) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة .
- 2) أكمل جدول توزيع الأعباء .
- 3) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة الى غاية النتيجة العملياتية .
- 4) احسب قدرة التمويل الذاتي بطريقتين .

أوجد لنفسك مكانا في القمة ... فهي القاع ازدهام شديد

تصحيح الفرض الاول للثلاثي الثاني في المحاسبة 3 ا ت ا ق 2019 / 2018

حل التمرين رقم 02

1- اعداد حساب النتائج حسب الوظيفة

تحديد رقم الاعمال

لدينا : النتيجة العادية قبل الضريبة = النتيجة الصافية $\times \frac{75}{100}$

النتيجة العادية قبل الضريبة = $75/100 \times 225000 = 300000$ دج

النتيجة العادية قبل الضريبة = النتيجة العمليانية + النتيجة المالية = 300000 ← 1

النتيجة العمليانية = 2 النتيجة المالية ← 2

بتعويض 2 في 1 نجد : - 2النتيجة المالية + النتيجة المالية = 300000 ← النتيجة المالية = 100000 دج

لدينا : النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الاعباء المالية

الاعباء المالية = 20% هامش الربح الاجمالي = $500000 \times (0.2) = 100000$ دج

100000 = المنتوجات المالية - 100000 ← المنتوجات المالية = 200000 دج

لدينا المنتوجات المالية = 10% رقم الاعمال

200000 = 10% رقم الاعمال ← رقم الاعمال = 2000000 دج

تحديد كلفة المبيعات . لدينا : كلفة المبيعات = رقم الاعمال - هامش الربح الاجمالي

كلفة المبيعات = 2000000 - 500000 = 1500000 دج

تحديد المنتوجات العمليانية الاخرى والاسترجاعات

لدينا : المنتوجات العمليانية الاخرى = الاسترجاعات = 4% رقم الاعمال = $2000000 \times (0.04) = 80000$ دج

تحديد الاعباء العمليانية الاخرى و التكاليف الادارية و اعباء الوظيفة التجارية

لدينا : هامش الربح الاجمالي + المنتوجات العمليانية الاخرى + الاسترجاعات - التكاليف التجارية - الاعباء الادارية - الاعباء العمليانية

الاخرى = النتيجة العمليانية 1

التكاليف الادارية = 3 اعباء عمليانية اخرى 2

اعباء الوظيفة التجارية = لاعباء الادارية + لاعباء العمليانية الاخرى ومنه : اعباء الوظيفة التجارية = 3 اعباء عمليانية اخرى + لاعباء

العمليانية الاخرى

اعباء الوظيفة التجارية = 4 اعباء عمليانية اخرى ... 3

بتعويض 2 و 3 في 1 نجد

هامش الربح الاجمالي + المنتوجات العمليانية الاخرى + الاسترجاعات - 4 المنتوجات العمليانية الاخرى - 3 المنتوجات العمليانية الاخرى

- المنتوجات العمليانية الاخرى = 200000

200000 - 80000 + 80000 + 500000 = 8 = المنتوجات العمليانية الاخرى . ومنه : المنتوجات العمليانية الاخرى = 8/460000

57500 دج

التكاليف الادارية = $57500 \times 3 = 172500$ دج . اعباء الوظيفة التجارية = $57500 + 172500 = 230000$ دج

البيان	السنة N
رقم الأعمال	2000000
كلفة المبيعات	1500000
هامش الربح الإجمالي	500000
المنتوجات العمليانية الأخرى	80000
التكاليف التجارية	230000
الأعباء الإدارية	172500
الأعباء العمليانية الأخرى	57500
الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	80000
النتيجة العمليانية	200000
المنتوجات المالية	200000
الأعباء المالية	100000
النتيجة المالية	100000
النتيجة العادية قبل الضريبة	300000
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	75000
الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	225000
عناصر غير عادية منتوجات	
عناصر غير عادية أعباء	
النتيجة غير العادية	
صافي نتيجة السنة المالية	225000

2- اعداد جدول توزيع الاعباء

تحديد اعباء وظيفة الشراء. لدينا : كلفة المبيعات = مشتريات البضائع المباعة + اعباء وظيفة الشراء 1

اعباء وظيفة الشراء = 20% مشتريات البضائع المباعة 2

بتعويض 2 في 1 نجد : 1500000 = مشتريات البضائع المباعة + 0.2 مشتريات البضائع المباعة

مشتريات البضائع المباعة = $1.2 / 1500000 = 1250000$ دج . اعباء وظيفة الشراء = $0.2 \times 1250000 = 250000$ دج

الاعباء الوظائف	المجموع الموزع	ح/602 الى ح/608	61 الى ح/62	ح/63	ح/64	ح/68
وظيفة الشراء	250000	62500	37500	50000	50000	50000
الوظيفة التجارية	230000	43125	43125	57500	57500	28750
الوظيفة الادارية	172500	34500	17250	34500	51750	34500
المجموع	652500	140125	97875	142000	159250	113250

3- اعداد جدول النتائج حسب الطبيعة

المشتريات المستهلكة = $1500000 - 250000 - 140125 = 1390125$ دج

المبالغ	البيان
2000000	المبيعات من البضائع
	الإنتاج المخزن او المنتقص من المخزون ح/72
	الإنتاج المثبت ح/73
	إعانات الاستغلال ح/74
2000000	1 - إنتاج السنة المالية
1390125	المشتريات المستهلكة ح/60
97875	الخدمات الخارجية ح/61
1488000	2- استهلاكات السنة المالية
512000	3- القيمة المضافة للاستغلال
142000	الأعباء المستخدمين ح/63
159250	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة ح/64
210750	4- إجمالي فائض الاستغلال
80000	المنتجات العملياتية الأخرى ح/75
57500	الأعباء العملياتية الأخرى ح/65
113250	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ح/68
80000	استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات ح/78
200000	5- النتيجة العملياتية
200000	المنتجات المالية ح/76
100000	الأعباء المالية ح/66
100000	6- النتيجة المالية
300000	7- النتيجة العادية قبل الضرائب
75000	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
	الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية
225000	8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية منتوجات ح/77
-	عناصر غير عادية أعباء ح/67
-	9- نتيجة غير العادية
225000	10- صافي نتيجة السنة المالية