

مجموعة تطبيقات حول الوحدة الثامنة

التمرين الأول:

لدينا المعلومات التالية المستخرجة من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "البهجة"

- ✓ مجموع منتوجات الأنشطة العادية=3245000 دج
- ✓ مجموع أعباء الأنشطة العادية=2969600 دج
- ✓ معدل الضريبة 19%
- ✓ إنتاج السنة المالية = 11,6 من النتيجة العمليانية
- ✓ النتيجة العادية قبل الضرائب = 1,36 من النتيجة العمليانية
- ✓ النتيجة المالية = 0,36 النتيجة العمليانية
- ✓ إجمالي فائض الاستغلال = 1,52 من النتيجة العمليانية
- ✓ استهلاك السنة المالية = 2,625 القيمة المضافة للاستغلال
- ✓ المبيعات و الإنتاج المخزن و الانتاج المثبت و إعانات الاستغلال تتناسب فيما بينها كالأعداد 1,7,18,90
- ✓ المشتريات المستهلكة ضعف الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى
- ✓ أعباء المستخدمين=300000 دج
- ✓ المخصصات للاهتلاكات و المؤنات=280000 دج. الاسترجاعات على الاهتلاكات و خ ق=55000 دج
- ✓ المنتوجات المالية = 2,5 الأعباء المالية
- ✓ باقي عناصر حساب النتائج معدومة

المطلوب:

1. حدد صافي نتيجة السنة المالية
2. حدد النتيجة العادية قبل الضرائب
3. احسب الضرائب الواجب دفعها
4. أحسب مختلف عناصر حساب النتائج ثم أعد جدول حسابات النتائج

التمرين الثاني:

المعلومات التالية مستخرجة من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "السلام":

60/ح . 61/ح . 62/ح . 63/ح . 64/ح . 65/ح . 66/ح . 67/ح . 68/ح. يزداد الأول عن الثاني لكل منها بمقدار 100000 دج

70/ح . 74/ح . 75/ح . 76/ح . 78/ح. يزداد الأول عن الثاني لكل منها بمقدار 300000 دج

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية بمبلغ 80000 دج

المطلوب:

1. احسب كل عبء من الأعباء السابقة
2. احسب النتيجة العادية قبل الضريبة علما أن معدل الضريبة 25%
3. احسب النتيجة الصافية للسنة المالية
4. أنجز حسابات النتائج

التمرين الثالث:

المعلومات التالية مستخرجة من ميزان المراجعة بعد الجرد لمؤسسة "النور"

2012	2011	البيان
850000	800000	المبيعات و المنتجات الملحقة
200000	160000	الإنتاج المخزن
100000	-	الإنتاج المثبت
160000	180000	إعانات الاستغلال
480000	400000	المشتريات المستهلكة
100000	120000	الخدمات الخارجية
80000	60000	الخدمات الخارجية الأخرى
220000	200000	أعباء المستخدمين
135000	130000	الضرائب و الرسوم
130000	120000	النتيجة العادية قبل الضريبة

المطلوب:

1. احسب إجمالي فائض الاستغلال لسنة 2012
2. احسب النتيجة الصافية للأنشطة العادية علماً أن معدل الضريبة %19 لسنة 2012
3. احسب مؤشرات تطور نشاط المؤسسة
4. احسب نسبة تغير الإنتاج
5. احسب نسبة تغير القيمة المضافة

التمرين الرابع:

من أجل حساب قدرة التمويل الذاتي لمؤسسة "الصفاء" لدينا الأرصدة التالية المستخرجة من ميزان المراجعة بعد الجرد بتاريخ 2011/12/31

القيمة المضافة للاستغلال = 2400000

المنتجات العملية الأخرى = 1800000 دج منها ح/752 : 300000 دج

أعباء المستخدمين = 2000000 دج

الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة = 200000 دج

الاعباء العملية الأخرى = 1000000 دج منها ح/652 : 200000 دج

المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة = 1300000 دج

الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات = 600000 دج

المنتجات المالية = 300000 دج منها ح/765 : 40000 دج و ح/767 : 50000 دج

الاعباء المالية = 350000 دج منها ح/665 : 30000 دج و ح/667 : 60000 دج

معدل الضريبة على الأرباح = 19%

العناصر غير العادية - أعباء و منتجات معدومة

المطلوب:

1. احسب النتيجة الصافية للسنة المالية بالاعتماد على حساب النتائج
2. احسب قدرة التمويل الذاتي بالاعتماد على:
 - (a) إجمالي فائض الاستغلال
 - (b) على صافي النتيجة للسنة المالية

حلول تطبيقات الوحدة الثامنة

التمرين الأول:

1- حساب استهلاك السنة المالية:

القيمة المضافة = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية ومنه:

$$\text{استهلاك السنة المالية} = \text{إنتاج السنة المالية} - \text{القيمة المضافة} = 1500000 - 700000 = 800000 \text{ دج}$$

2- حساب إجمالي فائض الاستغلال:

إجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة - (أعباء المستخدمين + الضرائب و الرسوم) ومنه

$$\text{إجمالي فائض الاستغلال} = 700000 - (0 + 120000) = 580000 \text{ دج}$$

3- النتيجة العملياتية:

النتيجة العملياتية = (إجمالي فائض الاستغلال + المنتوجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات علة خسائر القيمة و المؤونات) - (الأعباء العملياتية الأخرى + المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة)

$$\text{النتيجة العملياتية} = (580000 + 90000 + 30000) - (150000 + 50000) = 500000 \text{ دج}$$

4- حساب النتيجة المالية:

النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية

$$\text{النتيجة المالية} = 65000 - 45000 = 20000 \text{ دج}$$

5- حساب النتيجة العادية قبل الضريبة:

النتيجة العادية قبل الضريبة = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية

$$\text{النتيجة العادية قبل الضريبة} = 500000 + 20000 = 520000 \text{ دج}$$

التمرين الثاني:

1- حساب إجمالي فائض الاستغلال لكل دورة:

إجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة - (أعباء المستخدمين + الضرائب و الرسوم) ومنه

$$\text{بالنسبة للدورة N-1 : إجمالي فائض الاستغلال} = 980000 - (80000 + 300000) = 600000 \text{ دج}$$

$$\text{بالنسبة للدورة N : إجمالي فائض الاستغلال} = 900000 - (100000 + 300000) = 500000 \text{ دج}$$

2- حساب معدل الإدماج للدورة N :

معدل الإدماج = القيمة المضافة VA ÷ رقم الأعمال خارج الرسم (HT)

$$\text{معدل الإدماج} = 900000 \div 1000000 = 0,90 = 90\%$$

حساب نسب تجزئة القيمة المضافة للدورة N :

$$33,33\% = 0,3333 = 900000 \div 300000 = \text{النسبة للمستخدمين} = \text{أعباء المستخدمين} \div \text{القيمة المضافة}$$

$$\text{بالنسبة للدولة} = \text{الضرائب و الرسوم و المدفوعات المشابهة} \div \text{القيمة المضافة}$$

$$11,11\% = 0,1111 = 900000 \div 100000 = \text{النسبة للدولة}$$

$$\text{بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال} = \text{إجمالي فائض الاستغلال} \div \text{القيمة المضافة}$$

$$55,56\% = 0,5555 = 900000 \div 500000 = \text{النسبة لإجمالي فائض الاستغلال}$$

حساب نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال للدورة N :

$$\text{بالنسبة للتثبيتات} = \text{المخصصات للاحتياكات و المؤنات و خ ق} \div \text{إجمالي فائض الاستغلال (EBE)}$$

$$32\% = 0,32 = 500000 \div 160000 = \text{النسبة للتثبيتات}$$

$$\text{بالنسبة للمقرضين} = \text{الأعباء المالية} \div \text{إجمالي فائض الاستغلال (EBE)}$$

$$12\% = 0,12 = 500000 \div 60000 = \text{النسبة للمقرضين}$$

$$\text{بالنسبة للنتيجة العادية} = \text{النتيجة العادية} \div \text{إجمالي فائض الاستغلال (EBE)}$$

$$60\% = 0,60 = 500000 \div 300000 = \text{النسبة للنتيجة العادية}$$

3- حساب نسب تغير رقم الأعمال، القيمة المضافة، إنتاج السنة، النتيجة الصافية:

$$\text{بالنسبة لرقم الأعمال} = \frac{\text{رقم الأعمال للسنة } n - \text{رقم الأعمال السنة } n-1}{\text{رقم الأعمال السنة } n-1} = \frac{800000 - 1000000}{800000} = 25\% = 0,25$$

$$\text{بالنسبة للقيمة المضافة} = \frac{\text{القيمة المضافة } n - \text{القيمة المضافة } n-1}{\text{القيمة المضافة } n-1} = \frac{980000 - 900000}{980000} = -8,1\% = -0,081$$

$$\text{بالنسبة لإنتاج السنة} = \frac{\text{إنتاج السنة } n - \text{إنتاج السنة } n-1}{\text{إنتاج السنة } n-1} = \frac{1300000 - 1400000}{1300000} = 7,6\% = 0,076$$

$$\text{بالنسبة للنتيجة الصافية} = \frac{\text{النتيجة الصافية للسنة } n - \text{النتيجة الصافية للسنة } n-1}{\text{النتيجة الصافية للسنة } n-1} = \frac{360000 - 400000}{360000} = 11\% = 0,11$$

4- حساب نسب المردودية للسنة N:

$$\text{نسبة المردودية المالية} = \frac{\text{النتيجة العادية قبل الضرائب}}{\text{رؤوس الأموال الخاصة}}$$

$$2\% = 0,02 = \frac{300000}{15000000}$$

نسبة المردودية الاقتصادية = $\frac{\text{إجمالي فائض الاستغلال}}{\text{الموارد الثابتة}}$

$$3\% = 0,03 = \frac{500000}{16400000} =$$

التمرين الثالث:

1- حساب النتيجة العادية قبل الضرائب:

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

النتيجة غير العادية = 0 ومنه

النتيجة الصافية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب على النتائج

= النتيجة العادية قبل الضريبة - 0,25 × النتيجة العادية قبل الضرائب

= 0,75 = النتيجة العادية قبل الضرائب

و منه : النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة الصافية ÷ 0,75 = 420000 ÷ 0,75 = 560000 دج

قيمة الضريبة = 0,25 × 560000 = 140000 دج

2- حساب النتيجة التشغيلية و إجمالي فائض الاستغلال:

النتيجة العادية قبل الضريبة = النتيجة التشغيلية + النتيجة المالية

النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية = 110000 - 80000 = 30000 دج

النتيجة التشغيلية = النتيجة العادية قبل الضريبة - النتيجة المالية = 560000 - 30000 = 530000 دج

حساب إجمالي فائض الاستغلال:

النتيجة التشغيلية = (إجمالي فائض الاستغلال + المنتوجات التشغيلية الأخرى + الاسترجاعات على خسائر القيمة و
المؤونات) - (الأعباء التشغيلية الأخرى + المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة)

530000 = إجمالي فائض الاستغلال + 140000 + 60000 - (230000 + 90000)

530000 = إجمالي فائض الاستغلال + 320000 - 200000

إجمالي فائض الاستغلال = 530000 - 320000 + 200000 = 650000 دج

3- حساب قدرة التمويل الذاتي بطريقتين:

الطريقة الأولى: انطلاقا من إجمالي فائض الاستغلال :

المبالغ -	المبالغ +	البيان
	650000	إجمالي فائض الاستغلال
	100000	د/م 75 ماعدا د/م 752 40000 - 140000
35000	35000	د/م 76 ماعدا د/م 765 و د/م 767 (35000 + 40000) - 110000
10000		د/م 65 ماعدا د/م 652 55000 - 90000
140000		د/م 66 ماعدا د/م 665 و د/م 667 (45000 + 25000) - 80000
		الضرائب على النتائج
	600000	قدرة التمويل الذاتي

الطريقة الثانية: انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية:

المبالغ -	المبالغ +	البيان
	420000	النتيجة الصافية للسنة المالية
	230000	المخصصات للاحتياكات و المؤونات و خ ق
60000		استرجاعات عن المؤونات و خسائر القيمة
	55000	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
40000		فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
	25000	فارق التقييم عن أصول مالية - نواقص القيمة
40000		فارق التقييم عن أصول مالية - فوائض القيمة
	45000	الخسائر الصافية عن التنازل عن أصول مالية
35000		الأرباح الصافية عن التنازل عن أصول مالية
	600000	قدرة التمويل الذاتي

4- حساب التمويل الذاتي:

المبالغ	البيان
600000	قدرة التمويل الذاتي
126000	الأرباح الموزعة
	$0,3 \times 420000$
474000	التمويل الذاتي