

تمرين مدمج يعالج (أعمال نهاية السنة - التسويات ، تحليل النتائج) :

تمرين للأستاذ : يوسف سفيان

أولاً : تسوية المخزونات

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الأنوار الإنتاجية " بتاريخ 2019/12/31 استخرجنا ما يلي :

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
31	المواد الأولية و اللوازم	180000	
355	مخزونات المنتجات التامة	300000	
381	المواد الأولية و اللوازم المخزنة	1900000	

معلومات جردية بتاريخ 2019/12/31 :

- (1) المخزونات : تطبق المؤسسة طريقة الجرد المتناوب في تسيير مخزوناتها ، حيث بلغ الجرد المادي خارج المحاسبة لكل من المواد الأولية و مخزونات المنتجات التامة على التوالي : 80000 دج ، 650000 دج .
- (2) تم شراء مواد أولية ب 200000 دج استلمت الفاتورة و لم تستلم المواد الأولية بعد من المورد .
- (3) وعد المورد بمنح تنزيل للمؤسسة بنسبة 10% عن مشترياتها ب 500000 دج إلا أن المؤسسة لم تستلم فاتورة الانقاص بعد .

ملاحظة : مبلغ رصيد حساب 604 إلى 608 = 250000 دج

العمل المطلوب :

(1) سجّل قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31 .

(2) أحسب رصيد الحسابات التالية :

أ . رصيد حساب المشتريات المستهلكة (حساب 60) .

ب . رصيد حساب المواد الأولية (حساب 601) .

ثانياً : تحليل النتائج حسب الطبيعة و الوظيفة

من ميزان المراجعة بعد الجرد لمؤسسة " الأنوار الإنتاجية " بتاريخ 2019/12/31 استخرجنا ما يلي :

المنتجات	المبالغ (دج)	الأعباء	المبالغ (دج)
المبيعات و المنتجات الملحقة	المشتريات المستهلكة	.....
الإنتاج المخزن	الخدمات خ و الاستهلاكات	.....
إعانات الاستغلال	150000	أعباء المستخدمين	.....
المنتجات العملياتية الأخرى	الضرائب و الرسوم و م المماثلة	.....
المنتجات المالية	الأعباء العملياتية الأخرى	255000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة	الأعباء المالية	.....
	المخصصات للاهلاكات و م	180000

ملاحظة : ح/73 = ح/77 = ح/67 = معدومة

معلومات إضافية :

- المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن = 18 يوم
- متوسط ديون الزبائن و الحسابات الملحقة = 150000 دج
- النتيجة المالية = 140000 دج
- المنتجات المالية تمثل ضعف الأعباء المالية
- أعباء المستخدمين تمثل نصف الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة
- نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للدولة تساوي 50%
- نسبة تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للمقرضين تساوي 40%
- نسبة تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للتثبيات تساوي 70%
- الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = 74100 دج و نسبتها 19%

العمل المطلوب :

- (1) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .
- (2) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة علماً أن :

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
ح/604 إلى ح/608	1	1	1	1
ح/61 + ح/62	10%	20%	30%	40%
ح/63	5/1	5/1	5/2	5/1
ح/64	30%	40%	20%	10%
ح/68	2	3	1	1

التصحيح النموذجي

أولاً : التسويات (تسوية المخزونات : طريقة الجرد المتناوب)
(1) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31 :

		<p>..... 2019/12/31</p> <p>تغيرات المخزونات (المواد الأولية و اللوازم)</p>		6031
180000	180000	المواد الأولية و اللوازم	31	
		الغاء مخزون أول المدة من المواد الأولية		
		..... 2019/12/31		
	300000	تغيرات المخزونات من المنتجات التامة		724
300000		مخزونات المنتجات التامة	355	
		الغاء مخزون أول المدة من المنتجات التامة		
		..... 2019/12/31		
	80000	المواد الأولية و اللوازم		31
80000		تغيرات المخزونات (المواد الأولية و اللوازم)	6031	
		معاينة مخزون نهاية المدة من المواد الأولية		
		..... 2019/12/31		
	650000	مخزونات المنتجات التامة		355
650000		تغيرات المخزونات من المنتجات التامة	724	
		معاينة مخزون نهاية المدة من المنتجات التامة		
		..... 2019/12/31		
	1900000	المواد الأولية		601
1900000		المواد الأولية و اللوازم المخزنة	381	
		ترصيد المشتريات (المواد الأولية)		
		..... 2019/12/31		
	50000	الموردون المدينون		409
50000		ت و التنزيلات و المحسومات م ع من المشتريات	609	
		حسومات ستكتسب		
		..... 2019/12/31		
	200000	المخزونات في الخارج		371
200000		المواد الأولية	601	
		تسوية المشتريات من المواد الأولية		

2) أ . حساب رصيد حساب 60 :

$$250000 + 200000 - 50000 - 1900000 + 80000 - 180000 = 60 \text{ حساب}$$

$$\text{رصيد حساب 60} = 2000000 \text{ دج}$$

ب . حساب رصيد حساب 601 :

$$\text{رصيد حساب 601} = 200000 - 1900000 = 1700000 \text{ دج}$$

ثانيا : تحليل النتائج حسب الطبيعة و الوظيفة

1) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع تمييز العمليات الحسابية المطلوبة :

أ . تمييز العمليات الحسابية :

النتيجة العادية قبل الضرائب :

$$\text{الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية} = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} \times 0,19$$

$$\text{النتيجة العادية قبل الضرائب} = \text{الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية} \div 0,19$$

$$\text{النتيجة العادية قبل الضرائب} = 74100 \div 0,19 = 390000 \text{ دج}$$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

$$\text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} - \text{الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية}$$

$$\text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = 74100 - 390000 = 315900 \text{ دج}$$

النتيجة الصافية للسنة المالية :

$$\text{النتيجة الصافية للسنة المالية} = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} + \text{النتيجة غير العادية}$$

$$\text{النتيجة غير العادية معدومة}$$

$$\text{النتيجة الصافية للسنة المالية} = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = 315900 \text{ دج}$$

الأعباء المالية :

$$\text{النتيجة المالية} = \text{المنتجات المالية} - \text{الأعباء المالية}$$

$$140000 = 2 \times \text{الأعباء المالية} - \text{الأعباء المالية}$$

$$\text{الأعباء المالية} = 140000 \text{ دج}$$

المنتجات المالية :

$$\text{المنتجات المالية} = 2 \times \text{الأعباء المالية}$$

$$\text{المنتجات المالية} = 140000 \times 2 = 280000 \text{ دج}$$

النتيجة العملياتية :

$$\text{النتيجة العادية قبل الضرائب} = \text{النتيجة العملياتية} + \text{النتيجة المالية}$$

$$\text{النتيجة العملياتية} = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} - \text{النتيجة المالية}$$

$$\text{النتيجة العملياتية} = 140000 - 390000 = 250000 \text{ دج}$$

المبيعات و المنتجات الملحقة :

معدل دوران ديون الزبائن = $360 \div \text{المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن} = 360 \div 18 = 20$ دورة
معدل دوران ديون الزبائن = المبيعات و المنتجات الملحقة \div متوسط ديون الزبائن و الحسابات الملحقة
المبيعات و المنتجات الملحقة = معدل دوران ديون الزبائن \times متوسط ديون الزبائن و الحسابات الملحقة
المبيعات و المنتجات الملحقة = $150000 \times 20 = 3000000$ دج

الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون :

الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون = مخزون آخر المدة من المنتجات التامة - مخزون أول المدة من المنتجات التامة

الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون = $650000 - 300000 = 350000$ دج

إنتاج السنة المالية :

إنتاج السنة المالية = المبيعات و المنتجات الملحقة + الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون + الإنتاج المثبت + إعانات الاستغلال (الإنتاج المثبت = 00)

إنتاج السنة المالية = $3000000 + 350000 + 150000 = 3500000$ دج

اجمالي فائض الاستغلال :

نسبة تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للمقرضين = الأعباء المالية \div اجمالي فائض الاستغلال
اجمالي فائض الاستغلال = الأعباء المالية \div نسبة تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للمقرضين

اجمالي فائض الاستغلال = $140000 \div 0,4 = 350000$ دج

المخصصات للاهلاكات و المؤونات :

نسبة تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للتثبيات = المخصصات للاهلاكات و المؤونات \div اجمالي فائض الاستغلال

المخصصات للاهلاكات و المؤونات = نسبة تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للتثبيات \times اجمالي فائض الاستغلال

المخصصات للاهلاكات و المؤونات = $0,7 \times 350000 = 245000$ دج

المنتجات العملية الأخرى :

النتيجة العملية = اجمالي فائض الاستغلال + المنتجات العملية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات - الأعباء العملية الأخرى - المخصصات للاهلاكات و المؤونات

$250000 = 350000 + \text{المنتجات العملية الأخرى} + 180000 - 255000 - 245000$

$250000 = 30000 + \text{المنتجات العملية الأخرى}$

المنتجات العملية الأخرى = $250000 - 30000 = 220000$ دج

القيمة المضافة للاستغلال :

اجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال - (أعباء المستخدمين + الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة)

350000 = القيمة المضافة للاستغلال - (0,5 × الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة + الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة)

(01) 350000 = القيمة المضافة للاستغلال - 1,5 × الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة

نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للدولة = الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة ÷ القيمة المضافة للاستغلال

الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة = نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للدولة × القيمة المضافة للاستغلال

(02) الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة = 0,5 × القيمة المضافة للاستغلال

نعوض المعادلة رقم (02) في المعادلة رقم (01) :

350000 = القيمة المضافة للاستغلال - 1,5 × (0,5 × القيمة المضافة للاستغلال)

350000 = القيمة المضافة للاستغلال - 0,75 × القيمة المضافة للاستغلال

0,25 × القيمة المضافة للاستغلال = 350000

القيمة المضافة للاستغلال = 350000 ÷ 0,25 = 1400000 دج

الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة :

الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة = 1400000 × 0,5 = 700000 دج

أعباء المستخدمين :

أعباء المستخدمين = 700000 × 0,5 = 350000 دج

استهلاك السنة المالية :

القيمة المضافة للاستغلال = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية

استهلاك السنة المالية = إنتاج السنة المالية - القيمة المضافة للاستغلال

استهلاك السنة المالية = 3500000 - 1400000 = 2100000 دج

الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى :

استهلاك السنة المالية = المشتريات المستهلكة + الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى

الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى = استهلاك السنة المالية - المشتريات المستهلكة

الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى = 2100000 - 2000000 = 100000 دج

ب . حساب النتائج حسب الطبيعة :

المبالغ	البيان
3000000	المبيعات والمنتجات الملحقة
350000	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون
-	الإنتاج المثبت
150000	إعانات الاستغلال
3500000	إنتاج السنة المالية
2000000	المشتريات المستهلكة
100000	الخدمات الخارجية و الإستهلاكات الأخرى
2100000	إستهلاك السنة المالية
1400000	القيمة المضافة للاستغلال
350000	أعباء المستخدمين
700000	الضرائب و الرسوم والمدفوعات المماثلة
350000	اجمالي فائض الاستغلال
220000	المنتجات العملية الأخرى
255000	الأعباء العملية الأخرى
245000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات و خ ق
180000	الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
250000	النتيجة العملية
280000	المنتجات المالية
140000	الأعباء المالية
140000	النتيجة المالية
390000	النتيجة العادية قبل الضرائب
74100	الضرائب على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
315900	النتيجة الصافية لأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية - منتجات
-	عناصر غير عادية - أعباء
-	النتيجة غير العادية
315900	صافي نتيجة السنة المالية

2) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة :

أ . إتمام جدول ترتيب الأعباء حسب الوظيفة :

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
ح/604 إلى ح/608	250000	62500	62500	62500	62500
ح/61 + ح/62	100000	10000	20000	30000	40000
ح/63	350000	70000	70000	140000	70000
ح/64	700000	210000	280000	140000	70000
ح/68	245000	70000	105000	35000	35000
المجموع	1645000	422500	537500	407500	277500

ب . حساب النتائج حسب الوظيفة :

كلفة المبيعات = 1700000 - 100000 + 422500 - 537500 - 350000 - 150000 - 50000 = 2210000 دج
كلفة المبيعات = 2210000 دج

المبالغ	البيان
3000000	رقم الأعمال
2210000	كلفة المبيعات
790000	هامش الربح الإجمالي
220000	المنتجات العملية الأخرى
180000	الإسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
255000	الأعباء العملية الأخرى
407500	التكاليف التجارية
277500	الأعباء الإدارية
250000	النتيجة العملية