

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

مديرية التربية لولاية الشلف

الثانوية: العقيد بوقرة- الشرفة

المستوى : 03 تسيير وإقتصاد

السنة الدراسية: 2018 / 2019

الفرض الأول للثلاثي الثاني في التسيير المحاسبي والمالي

المدة : ساعتان

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 وظيفة 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 + الاعباء العملياتية الأخرى
- التكاليف الإدارية تمثل 3 مرات أعباء عملياتية الأخرى
- إليك الجدول توزيع الأعباء من الوظيفة إلى الطبيعة :

الاعباء الوظائف	المجموع الموزع	ح/602 إلى ح/608	ح/61 إلى 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 القامع ازدهام شديد

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

حل التمرين رقم 02

1- اعداد حساب النتائج حسب الوظيفة

تحديد رقم الاعمال

لدينا : النتيجة العادية قبل الضريبة = النتيجة الصافية $\times 75/100$

النتيجة العادية قبل الضريبة = $75/100 \times 225000 = 168750$ دج 300000

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

النتيجة العملياتية = 2 النتيجة المالية ← 2

بتعويض 2 في 1 نجد : - 2 النتيجة 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 العملياتية الاخرى والاسترجاعات

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

تحديد الاعباء العملياتية الاخرى و التكاليف الادارية و اعباء الوظيفة التجارية

لدينا : هامش الربح الاجمالي + المنتوجات العملياتية الاخرى + الاسترجاعات - التكاليف التجارية - الاعباء الادارية - الاعباء العملياتية الاخرى = النتيجة العملياتية 1

التكاليف الادارية = 3 اعباء عملياتية اخرى 2

اعباء الوظيفة التجارية = لاعباء الادارية + لاعباء العملياتية الاخرى ومنه : اعباء الوظيفة التجارية = 3 اعباء عملياتية اخرى + لاعباء العملياتية الاخرى

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

بتعويض 2 و 3 في 1 نجد

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

- المنتوجات العملياتية الاخرى = 200000

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

57500 دج

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

البيان	السنة N
رقم الأعمال	2000000
كلفة المبيعات	1500000
هامش الربح الإجمالي	500000
المنتوجات العملياتية الأخرى	80000
التكاليف التجارية	230000
الأعباء الإدارية	172500
الأعباء العملياتية الأخرى	57500
الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	80000
النتيجة العملياتية	200000
المنتوجات المالية	200000
الأعباء المالية	100000
النتيجة المالية	100000
النتيجة العادية قبل الضريبة	300000
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	75000
النتيجة 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 :
 مشتريات البضائع المباعة = 1500000 = 1.2 / 1500000 = 1250000 دج . اعباء وظيفة الشراء = 0.2 × 1250000 = 250000 دج

الاعباء الوظائف	المجموع الموزع	602 الى 608/ح	61 الى 62/ح	63/ح	64/ح	68/ح
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

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