

السلسلة رقم 02 مقياس التسيير المالي

التمرين 01: اليك الميزانيتين المحاسبتين لمؤسسة صناعية خلال سنتي 2021/2020:

الأصول	2020	2021	الخصوم	2020	2021
برمجيات المعلوماتية	50000	50000	رأس المال	700000	700000
اهتلاك برمجيات المعلوماتية	(10000)	(20000)	الاحتياطيات	58000	50000
التثبيات العينية	750000	810000	الترحيل من جديد	38000	30000
اهتلاك التثبيات العينية	(80000)	(100000)	نتيجة الدورة	110000	80000
سندات المساهمة الاخرى	60000	60000	اقتراضات لدى مؤسسات القرض	95000	112000
المواد الأولية واللوازم	60000	55000	ديون عقود الايجار التمويلي	87000	52000
مخزون المنتجات	45000	50000	موردو التثبيات	30000	36000
الزبائن	100000	150000	موردو المخزونات	48000	60000
حقوق أخرى	180000	170000	المستخدمون-الأجور المستحقة	37000	30000
البنك	161000	135000	ديون أخرى جارية	217000	210000
الصندوق	44000	60000			
المجموع	1360000	1420000	المجموع	1420000	1360000

معلومات إضافية:

- البرمجيات المعلوماتية مشتراة بعقود تمنع إعادة بيعها أو تأجيرها.
- قدرت قيمت مخزون الأمان بـ 10 % من القيمة الاجمالية للمواد الأولية واللوازم.
- ظهور أوراق قبض مخصومة لم تستحق بعد لسنة 2020 بمبلغ 25000 دج، ومبلغ 10000 دج لسنة 2021.
- كانت سياسة توزيع الأرباح (النتيجة) كالتالي: 15 % للعمال (حصتهم تخضع للضريبة على الدخل الإجمالي بـ 10%) ، 65% للمساهمين، 10% للاحتياطيات، الباقي لم يوزع.
- تبين أن احد زبائن 2021 يعاني عسرا ماليا حيث لا يستطيع دفع ديونه البالغة 43000 دج حتى سنة 2023.
- سيتم استحقاق في الاجل القصير ما قيمته 10000 دج لديون عقود الايجار التمويلي، 22000 دج للاقتراضات لدى مؤسسات القرض، 16000 دج لموردو التثبيات هذا لسنة 2020، اما سنة 2021 سيستحق كذلك في الاجل القصير مبلغ 27000 دج لعقود الايجار التمويلي، 25000 دج للاقتراضات لدى مؤسسات البنك، 20000 دج لموردو التثبيات.

المطلوب: اعداد الميزانية المالية لسنتي 2020 و 2021 وكذا الميزانية المالية المختصرة.

التمرين 02: اليك المعطيات التالية المستخرجة من حسابات النتائج لدورة 2020 لمؤسسة النجاح:

القيمة المضافة = 1350000 دج، استهلاك السنة المالية = 800000 دج، اجمالي فائض الاستغلال = 1/4 انتاج السنة المالية، الضرائب والرسوم = 250000 دج، النتيجة العملياتية = ضعف النتيجة المالية، النتيجة المالية = 1/2 اجمالي فائض الاستغلال، النتيجة غير العادية = 120000 دج، الضريبة على النتيجة العادية 20%.

المطلوب: حساب كلا من:

انتاج السنة المالية – اجمالي فائض الاستغلال- أعباء المستخدمين- النتيجة العادية قبل الضريبة- صافي نتيجة السنة المالية.

التمرين 03: اليك المعطيات التالية لإحدى المؤسسات:

سعر بيع الوحدة 100 دج / عدد الوحدات المنتجة 9000 وحدة / عدد الوحدات المباعة 8000 وحدة / يكلف انتاج وحدة واحدة ما قيمته 40 دج من المواد الأولية / يكلف انتاج وحدة واحدة ما قيمته 30 دج من مصاريف المستخدمين / يكلف انتاج وحدة واحدة ما قيمته 20 دج من ضرائب والرسوم.

ح/75=80000 دج، ح/78=15000 دج، ح/65+68=90000 دج، ح/76=12000 دج، ح/66=10000 دج، ضرائب على الأرباح 19%.

المطلوب: إعداد جدول حسابات النتائج.

التمرين 04: لديك جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف لمؤسسة الوجدان:

الأعباء / الوظائف	الشراء	التجارية	الإدارة
602/ح الى 608/ح	50%	30%	20%
62/ح+61/ح	25%	35%	40%
63/ح	18%	22%	60%
64/ح	50%	50%	0%
68/ح	35%	35%	30%

مع العلم أن ح/ 60 يتكون من ح/600 مشتريات البضاعة بـ 250000 دج، والباقي يمثل الحسابات من ح/ 602 الى ح/608.

كما اعطي لك جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة كالتالي:

ح/70=600000، انتاج السنة المالية=600000 دج، ح/60=325000، ح/61 و62 = 35000، استهلاك السنة المالية=360000 دج، القيمة المضافة للاستغلال=240000 دج، ح/63=115000، ح/64 = 11500، الفائض الإجمالي للاستغلال=113500 دج، ح/75=22400، ح/65 = 13700، ح/68=86000، النتيجة العملياتية=36200، ح/76=9800، ح/66 = 4500، النتيجة المالية=5300، النتيجة العادية قبل الضريبة=41500 دج، ح/69-695=10375، إيرادات الأنشطة العادية=632200، أعباء الأنشطة العادية=601075، النتيجة الصافية للأنشطة العادية=31125 دج، ح/77 و77=0، النتيجة الصافية للسنة المالية=31125 دج.

المطلوب: اعداد جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف.

التمرين 05: اليك جدول حسابات النتائج لمؤسسة اقتصادية لسنتين متتاليتين:

البيان	2020	2021
المبيعات	478 355	263 059
انتاج مخزن	- 526	172 789
انتاج السنة المالية	477 829	435 848
المشتريات المستهلكة	128 102	156 535
الخدمات الخارجية	130 440	64 712
استهلاك السنة المالية	258 542	221 247
القيمة المضافة للاستغلال	219 287	214 601
اعباء المستخدمين	142 073	155 403
الضرائب والرسوم	5 614	15 250
الفائض الاجمالي للاستغلال	71 600	43 948
المنتجات العملياتية الأخرى	24 104	6 449
الأعباء العملياتية الأخرى	13 276	4 812
مخصصات الاهتلاكات والمؤونات	52 500	47 101
استرجاع عن خسائر القيمة والمؤونات	25 819	71 965
النتيجة العملياتية	55 748	70 449
المنتجات المالية	13	-
الأعباء المالية	3 032	36 534
النتيجة المالية	- 3 019	- 36 534
النتيجة العادية قبل الضرائب	52 729	33 915
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	-	-
الضرائب المؤجلة على النتائج العادية	-	-
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	52 729	33 915
نتيجة الأنشطة غير العادية	-	-
النتيجة الصافية للسنة المالية	52 729	33 915

المطلوب: التحليل المالي لجدول حسابات النتائج مع التعليق على النتائج.