**تمرين 1:**

***إليك(ي) المعلومات الآتية عن نشاط مؤسسة X خلال السنة ن :***

* شراء ألة إنتاجية في 1/07/ن بالمقاييس الآتية:
* سعر الشراء خارج الرسم = 300.000 دج
* رسم على القيمة المضافة بـقيمة 19% غير مسترجعة
* مصاريف جمركية = 30.000 دج
* مصاريف النقل= 10.000 دج
* مصاريف التركيب 3.000 دج
* مصاريف تكوين عمال الإنتاج= 8.000 دج
* العمر الإنتاجي للآلة هو 4 سنوات، لكن المؤسسة ستستعمل الألة لمة 3 سنوات فقط و تتوقع بيعها بقيمة 100.000 دج .
* طريقة الإهتلاك المستعملة داخل المؤسسة هو الإهتلاك الخطي.
* شراء 55.000 وحدة بـ 20 دج من المواد الأولية لإنتاج السلع تامة الصنع ، حيث يتم إستعمال 1 وحدة مادة أولية لإنتاج 1 وحدة سلعة تامة الصنع.
* إنتاج 30.000 وحدة من السلع تامة الصنع و قدر مخزون بداية المدة منها بـ 25.000 وحدة سعر الوحدة الواحدة 20 دج ، تقيم المؤسسة مخزونها وفقا لطريقة الصادر أولا الوارد أولا.
* بيع 50.000 وحدة من السلع تامة الصنع سعر الوحدة الواحدة 70 دج.
* كراء مبنى المقر الإجتماعي من السيد Y بقيمة 60.000 دج.
* مصاريف العمال قدرت بــ: 9.000 دج عمال المصلحة التجارية، 10.000 دج عمال المصلحة الإدارية، 15.000 دج عمال الإنتاج.
* مصاريف نقل السلع تامة الصنع المباعة قدرت بـ 5 دج للوحدة الواحدة.
* ضريبة على أرباح الشركات بـ 26% من النتيجة.

***المطلوب:***

* **حدد القيمة المحاسبة الصافية التي تظهر بها الألة المشتراة في قائمة المركز المالي في 31/12/ن و في 31/12/ن+2.**
* **إعداد قائمة الدخل في 31/12/ن بحيث يتم تصنيف الأعباء حسب الطبيعة.**
* **إعداد قائمة الدخل في 31/12/ن بحيث يتم تصنيف الأعباء حسب الوظيفة.**

**الجزء الأول : قائمة المركز المالي**

**قائمة المركز المالي**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **النتيجة الصافية للسنة ن-1** | **النتيجة الصافية للسنة ن** | **الاهتلاك** | **القيمة المسجلة** | **الأصول** |
| **؟ 4** | **؟ 3** | **؟ 2** | **؟ 1** | ***الأصول غير المتداولة:***  ***الأصول الثابتة العينية:***  **الألة الإنتاجية** |

1. ***حساب القيمة المسجلة (القيمة الدفترية):***

**القيمة المسجلة (تكلفة الأصل) = ثمن الشراء متضمن الرسم + جميع المصاريف المتكبدة للحصول على الآلة - ضرائب ورسوم مسترجعة**

**= 357.000 + 43.000 = 400.000 دج**

**حيث:**

* ثمن الشراء متضمن الرسم = المبلغ خارج الرسم HT + الرسم على القيمة المضافة TVA

= 300.000 + 57.000 = **357.000 دج**

* المصاريف = م التركيب + م جمركية + م النقل

= 3.000 + 30.000 + 10.000 = 43.000 **دج**

1. ***حساب الاهتلاكات :***

الاهتلاك = المبلغ القابل للاهتلاك ÷ العمر الإنتاجي

القسط السنوي = 300.000 ÷ 3 = 100.000 دج

قسط 6 أشهر = 100.000 ÷ 2 = 50.000 دج

حيث أن:

المبلغ القابل للاهتلاك = تكلفة الأصل – القيمة المتبقية (التخريدية)

= 400.000 - 100.000 = **300.000 دج**

**جدول الاهتلاك:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ق م ص | اهتلاك متراكم | قسط الاهتلاك | ق د |  |
| 350.000 | 50.000 | 50.000 | 400.000 | السنة ن  (6 أشهر) |
| 250.000 | 150.000 | 100.000 | 400.000 | السنة ن + 1 |
| 150.000 | 250.000 | 100.000 | 400.000 | السنة ن + 2 |
| **100.000**  **وهي القيمة المتبقية** | 300.000 | 50.000 | 400.000 | السنة ن+3  (6 أشهر) |

1. ***حساب القيمة المحاسبية الصافية التي تظهر بها الألة الإنتاجية في السنة ن و ن+2:***

القيمة المحاسبية الصافية = القيمة المسجلة – الاهتلاك المتراكم

ق م ص للسنة ن = 400.000 – 50.000 = **350.000 دج**

ق م ص للسنة ن+2 = 400.000 – 250.000 = **150.000 دج**

**قائمة المركز المالي**

**السنة ن**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **النتيجة الصافية للسنة ن-1** | **النتيجة الصافية للسنة ن** | **الاهتلاك** | **القيمة المسجلة** | **الأصول** |
| **00** | **350.000** | **50.000** | **400.000** | ***الأصول غير المتداولة:***  ***الأصول الثابتة العينية:***  **الألة الإنتاجية** |

**السنة ن +2**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **النتيجة الصافية للسنة ن-1** | **النتيجة الصافية للسنة ن** | **الاهتلاك** | **القيمة المسجلة** | **الأصول** |
| **250.000** | **150.000** | **250.000** | **400.000** | ***الأصول غير المتداولة:***  ***الأصول الثابتة العينية:***  **الألة الإنتاجية** |

**الجزء الثاني : قائمة الدخل**

**أولا: عرض قائمة الدخل حسب الطبيعة:**

**قائمة الدخل (تصنيف الأعباء الطبيعة)**

**السنة ن**

|  |  |
| --- | --- |
| **؟ 1**  **؟ 2**  **؟ 3**  **؟4**  **؟ 5**  **؟ 6**  **؟ 7**  **؟ 8**  **؟ 9**  **؟ 10** | المبيعات  + التغير في مخزون السلع التامة  + مداخيل عن الإيجارات  - المواد الاولية المستعملة  - أعباء خارجية  - ضرائب و رسوم  - مصاريف العمال  - أقساط الإهتلاك و المؤونات  + مداخيل أخرى  - مصاريف مالية |
| **؟ 11** | = النتيجة قبل فرض الضريبة |
| **؟ 12** | ضريبة على أرباح الشركات - |
| **؟ 13** | **=النتيجة الصافية** |

1. حساب المبيعات:

50.000 وحدة × 70 دج = 3.500.000 دج

2) التغير في مخزون السلع تامة الصنع:

التغير في المخزون = مخزون نهاية المدة – مخزون بداية المدة

= (الكمية × السعر) – (25.000 وحدة × 20 دج)

= (5.000 وحدة × 22,43 ) – 500.000 دج

= 112.150 دج - 500.000 دج

= - 387.850 دج

**حيث أن:**

* حساب عدد **وحدات** مخزون نهاية المدة:

مخزون نهاية المدة = (مخزون بداية المدة + الإنتاج –البيع)

= (25.000 وحدة + 30.000 وحدة – 50.000 وحدة)

= 5.000 وحدة

* حساب سعر 1 وحدة من السلع تامة الصنع:

***لإنتاج 30.000 وحدة من السلع تامة الصنع تم استخدام وصرف ما يلي:***

* مواد أولية مستعملة = 30.000 وحدة × 20 دج = 600.000 دج

+

* قسط اهتلاك الآلة الإنتاجية = 50.000 دج

+

* مصاريف عمال الإنتاج = 15.000 دج + 8.000 دج (تكوين العمال) =23.000 دج

الإجمالي لإنتاج 30.000 وحدة هو = 673.000 دج

إذا لإنتاج 1 وحدة نصرف = 673.000 دج ÷ 30.000 وحدة = 22,43 دج (أخذنا رقمان بعد الفاصلة)

3) مداخيل عن الإيجارات = لايوجد

4) مواد أولية مستعملة = عدد الوحدات المستعملة ×سعر الشراء

= 30.000 وحدة × 20 دج = 600.000 دج

1. أعباء خارجية = مصاريف كراء مقر المبنى الاجتماعي + مصاريف نقل السلع المباعة

= 60.000 دج + (50.000 وحدة × 5 دج = 250.000 دج)

= 310.000 دج

1. ضرائب ورسوم = لايوجد
2. مصاريف العمال = عمال م التجارية + مصاريف م الإدارية + مصاريف م الإنتاج

= 9.000 دج + 10.000 دج + (15.000 دج + 8.000 دج)

= 42.000 دج

1. أقساط الاهتلاك = للسنة ن 50.000 دج
2. مداخيل أخرى = لايوجد
3. مصاريف مالية = لايوجد
4. النتيجة قبل فرض الضريبة = 2.110.150 دج
5. مبلغ الضريبة على أرباح الشركات IBS = النتيجة قبل فرض الضريبة × 26%

= 548.639 دج

1. النتيجة الصافية = 1.561.511 دج

**قائمة الدخل (تصنيف الأعباء الطبيعة)**

**السنة ن**

|  |  |
| --- | --- |
| 3.500.000  (387.850)  00  (600.000)  (310.000)  00  (42.000)  (50.000)  00  00 | المبيعات  + التغير في مخزون السلع التامة  + مداخيل عن الإيجارات  - المواد الاولية المستعملة  - أعباء خارجية  - ضرائب و رسوم  - مصاريف العمال  - أقساط الإهتلاك و المؤونات  + مداخيل أخرى  - مصاريف مالية |
| 2.110.150 | = النتيجة قبل فرض الضريبة |
| 548.639 | ضريبة على أرباح الشركات - |
| 1.561.511 | **=النتيجة الصافية** |

**ثانيا: عرض قائمة الدخل حسب الوظيفة:**

**قائمة الدخل (تصنيف الأعباء الوظيفة)**

**السنة ن**

|  |  |
| --- | --- |
| **؟ 1**  **؟ 2**  **؟ 3**  **؟4**  **؟ 5**  **؟ 6**  **؟ 7** | المبيعات    - تكلفة السلع المباعة  - المصاريف التجارية  - مصاريف البحث  - المصاريف الإدارية  + مداخيل أخرى  - مصاريف مالية |
| **؟ 8** | = النتيجة قبل فرض الضريبة |
| **؟ 9** | ضريبة على أرباح الشركات - |
| **؟ 10** | **=النتيجة الصافية** |

1. حساب المبيعات:

50.000 وحدة × 70 دج = 3.500.000 دج

2) تكلفة السلع المباعة = 1.060.750 دج

حيث أن:

**المؤسسة تستخدم طريقة FIFO في تقييم مخزونها**

* *باعت المؤسسة 50.000 وحدة حيث أخرجتها من المخزن بإتباع FIFO كما يلي:*
* مخزون السلع تامة الصنع الموجود (بداية المدة) = 25.000 وحدة × 20 دج

= 500.000 دج

+

* مخزون السلع تامة الصنع المنتج في السنة ن = 25.000 وحدة × 22,43 دج

= 560.750 دج

**الانتاج**

**مخ**

**البيع**

**50**.**000 وحدة و إخراجها بإستخدام FIFO = 25.000 وحدة مخزون بداية المدة × 20 دج + 25.000 وحدة منتجة × 22.43 دج = 1.060.750 دج**

**3) مصاريف تجارية = مصاريف عمال م تجارية + مصاريف نقل السلع تامة الصنع المباعة**

**= 9.000 دج + (50.000 وحدة × 5 دج )**

**= 259.000 دج**

**4) مصاريف البحث = لا توجد**

**5) مصاريف إدارية = مصاريف كراء مقر المبنى الاجتماعي+ مصاريف عمال م الإدارية**

**= 60.000 دج + 10.000 دج**

**= 70.000 دج**

**6) مداخيل أخرى = لا توجد**

**7) مصاريف مالية = لا توجد**

**8) النتيجة قبل فرض الضريبة = 2.110.250 دج**

**9) ضريبة على أرباح الشركات IBS = 548.665 دج**

**10) النتيجة الصافية = 1.561.585 دج**

**قائمة الدخل (تصنيف الأعباء الوظيفة)**

**السنة ن**

|  |  |
| --- | --- |
| 3.500.000  (1.060.750)  (259.000)  /  (70.000)  /  / | المبيعات  - تكلفة السلع المباعة  - المصاريف التجارية  - مصاريف البحث  - المصاريف الإدارية  + مداخيل أخرى  - مصاريف مالية |
| 2.110.250 | = النتيجة قبل فرض الضريبة |
| 548.665 | - ضريبة على أرباح الشركات 25% |
| 1.561.585 | **=النتيجة الصافية** |