

حل التمرين 01:

بخصوص الضريبة على الأرباح فالنتيجة الصافية تتحدد بعد خصم الضريبة وبالتالي لا يتم خصمها مرتين
 حققت المؤسسة نتيجة قدرها 112.778 دج يتم توزيع 40.000 منها ويضم الباقي أي 72.778 للاحتياطيات على النحو التالي:
 الوضعية المالية الصافية قبل التوزيع 700.000 (الأموال الخاصة) + 645.652 (احتياطيات) + 42.447 (التحويل من جديد)
 = 1.388.099
 الوضعية المالية الصافية بعد التوزيع (إضافة النتيجة الصافية غير الموزعة) = 1.388.099 + 72.778 = 1.460.877

المبلغ	ملخص جانب الخصوم بعد التوزيع
1.388.099	الوضعية الصافية قبل التوزيع
72.778	+ النتيجة المحولة للاحتياطيات
1.460.877	= الوضعية الصافية بعد التوزيع
128.600	مؤونات الأخطار والتكاليف
3.796.661	إجمالي الديون أو المطلوبات قبل التوزيع
40.000	+ الأرباح الموزعة
3.836.661	= إجمالي الديون المستحقة بعد التوزيع
0	النتيجة في انتظار التوزيع
5.426.138	المجموع

المبلغ	ملخص جانب الخصوم قبل التوزيع
1.388.099	الوضعية الصافية
128.600	مؤونات الأخطار والتكاليف
3.796.661	إجمالي الديون أو المطلوبات قبل التوزيع
799.700	ديون طويلة ومتوسطة الأجل
1.105.480	الموردون والحسابات الملحقة
428.315	ديون جبائية واجتماعية
245.610	قروض قصيرة الأجل
1.217.556	تسيقات بنكية
112.778	النتيجة في انتظار التوزيع
5.426.138	المجموع

إعداد

د الميزانية المالية: يتم إعداد الميزانية انطلاقاً من إعادة ترتيب عناصر الميزانية المحاسبية تبعاً لمنظور الذمة المالية ويتضمن ذلك:

المبلغ	الخصوم	المبلغ	الأصول
2.389.177	الأموال الدائمة	2.164.915	الأصول الثابتة
1.460.877	- الوضعية الصافية	12.645	- تشبيلات معنوية
700.000	• أموال خاصة	1.848.780	- تشبيلات مادية
718.430	• احتياطيات (السابقة + النتيجة غير الموزعة)	245.820	• أراضي
42.447	• التحميل من جديد	1.602.960	• أخرى
799.700	- ديون مالية	303.490	- تشبيلات مالية
799.700	• ديون طويلة ومتوسطة الأجل	3.261.223	الأصول المتداولة
128.600	- مؤونات الخسائر والتكاليف	1.407.388	- قيم الاستغلال (المخزونات)
3.036.961	ديون قصيرة الأجل	1.415.790	- العملاء والحسابات الملحقة
1.105.480	- الموردون والحسابات الملحقة	438.045	- المتاحات (التقديرات)
428.315	- ديون جبائية واجتماعية		
245.610	- قروض قصيرة الأجل		
40.000	- أرباح للتوزيع		
1.217.556	- تسيقات بنكية		
5.426.138	المجموع العام	5.426.138	المجموع العام

حل التمرين 02:

إعداد الميزانية المحاسبية

المبلغ	الخصوم	ر-ج	م ص	إ-خ ق	المبلغ الإجمالي	الأصول	ر-ج
1.277.000	رؤوس الاموال الخاصة		875.000	60.000	935.000	الأصول غير الجارية	
1.000.000	رأس المال	101	50.000	15.000	65.000	برمجيات المعلومات	204
55.000	الاحتياطيات	106	250.000	-	250.000	أراضي	211
130.000	الترحيل من جديد	11	280.000	20.000	300.000	مباني	213
92.000	نتيجة السنة المالية	12	295.000	25.000	320.000	التشبيات العينية الأخرى	218
125.000	الخصوم غير الجارية		670.000	15.000	685.000	الأصول الجارية	
125.000	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	164	25.000	-	25.000	البضائع	30
143.000	الخصوم الجارية		80.000	-	80.000	المواد الأولية واللوازم	31
60.000	موردو المخزونات والخدمات	401	95.000	5.000	100.000	المنتجات التامة	355
36.000	موردو التشبيات	404	185.000	10.000	195.000	الزبائن	411
32.000	الأجور المستحقة	421	23.000	-	23.000	حقوق التنازل عن التشبيات	462
12.000	الضمان الاجتماعي	431	210.000	-	210.000	البنك	512
3.000	الدولة- الرسوم على رقم الأعمال	445	52.000	-	52.000	الصندوق	53
1.545.000	مجموع الخصوم		1.545.000	75.000	1.620.000	مجموع الأصول	

إعداد الميزانية المالية:

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
1.088.740	الاموال الخاصة	875.000	الأصول غير الجارية
1.000.000	رأس المال	50.000	برمجيات المعلومات
88.740	الاحتياطيات	250.000	أراضي
125.000	الخصوم غير الجارية	280.000	مباني
125.000	الإقتراضات لدى مؤسسات القرض	295.000	التثبيبات العينية الأخرى
331260	الخصوم الجارية	670.000	الأصول الجارية
60.000	موردو المخزونات والخدمات		المخزونات
36.000	موردو التثبيبات	25.000	البضائع
32.000	الأجور المستحقة	80.000	المواد الأولية واللوازم
12.880	أرباح العمال	95.000	المنتجات التامة
12.000	الضمان الاجتماعي		القيم القابلة للتحقيق
3.000	الدولة- الرسوم على رقم الأعمال	185.000	الزبائن
108.780	حصة المساهمين	23.000	حقوق التنازل عن التثبيبات
66600	الضرائب على الأرباح		خزينة الأصول
		210.000	البنك
		52.000	الصندوق
1.545.000	مجموع الخصوم	1.545.000	مجموع الأصول