

جامعة العربي بن مهدي أم البواقي

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

السنة الثانية ماستر محاسبة

قسم العلوم المالية والمحاسبية

أستاذ المقياس : شوقي جباري

مقياس : التحليل المالي المعمق

دراسة حالة رقم 1

المؤسسة Beta تقدم لك معلومات الاستغلال الخاصة بالدورتين N-1, N:

1- حسابات الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالدورتين n, n-1:

N-1	N	الإيرادات	N-1	N	التكاليف
137000	139500	مبيعات البضائع	102600	101100	تكلفة شراء السلع المباعة
2730000	2610500	إنتاج مباع	983600	879800	مشتريات المواد الأولية المستهلكة
(69500)	(103400)	التغير في مخزون المنتجات	348400	439800	المصاريف الأخرى الخارجية
52870	41720	إنتاج المؤسسة لذاتها.	89200	88900	ضرائب ورسوم
334300	283000	استرجاع تكاليف الاستغلال	841100	758000	مصاريف المستخدمين
3400	3600	نواتج الاستغلال الأخرى	322100	290800	مصاريف اجتماعية
32300	22000	إيرادات المالية	187700	158000	مخصصات الاهتلاكات
60100	50000	نواتج استثنائية	37000	7800	مخصصات المؤونات
			600	-	مخصصات تكاليف
					موزعة على عدة سنوات
			2340	2600	تكاليف استغلال أخرى
			96000	89000	مصاريف مالية
			498000	272000	تكاليف استثنائية
			6500	-	ضرائب على أرباح الشركات
			(234670)	(40880)	النتيجة الصافية المحاسبية

2- تطور نشاط المؤسسة والنتيجة من سنة N-4

N	N-1	N-2	N-3	N-4	
2750000	2920000	2920400	2810400	2390800	رقم الأعمال
(40860)	(234670)	(17900)	46700	87200	النتيجة الصافية
-	-	-	35300	47100	توزيعات الأرباح
8100	8900	9700	9700	9600	عدد العمال

المطلوب:

1- إعداد جدول الأرصدة الوسطية للتسيير؟ والتعليق على النتائج المتحصل عليها؟ 2- باستخدام المؤشرات

المالية المناسبة وضح أسباب تدهور نتيجة الاستغلال؟ والاقترحات لمعالجة هذه الوضعية؟

دراسة حالة رقم 2

ليكن لديك جدول حساب النتائج للمؤسسة عبد النور خلال سنة 2017/12/31:

المصاريف	المبالغ	الإيرادات	المبالغ
مشتريات بضائع	6840	مبيعات البضائع	11820
التغير في مخزون البضائع	-240	إنتاج مباع	96120
مشتريات المواد الأولية	39360	إنتاج مخزون	6600
التغير في مخزون المواد الأولية	1200	إنتاج المثبت	1200
مصاريف الخارجية	14400	إعانات الاستغلال المستلمة	2400
ضرائب ورسوم واقتطاعات المماثلة	6000	إسترجاع مؤونات الاستغلال	11100
مصاريف المستخدمين	24000	إيرادات الاستغلال الأخرى	1440
مصاريف الاستغلال الأخرى	720		
مخصصات الاهتلاك و المؤونات	13500		
مجموع مصاريف الاستغلال	105780	مجموع إيرادات الاستغلال	130680
مصاريف مالية	3180	إيرادات مالية	540
مخصصات المؤونات المالية	480	إسترجاع مؤونات المالية	2640
مجموع المصاريف المالية	3660	مجموع الإيرادات المالية	3180
مصاريف استثنائية	2640	إيرادات إستثنائية	480
مخصصات استثنائية	3000	إسترجاع المؤونات الاستثنائية	720
القيمة المحاسبية الصافية للتنازل	6000	إيرادات التنازل	14400
مجموع المصاريف الاستثنائية	11640	مجموع الإيرادات الاستثنائية	15600
ضرائب على أرباح الشركات	21900		
مجموع المصاريف	142980		
النتيجة الصافية	6480		
المجموع الكلي	149460	المجموع الكلي	149460

المطلوب:

- 1- بناء جدول الأرصدة الوسطية للتسيير.
- 2- أحسب المعدلات التالية: النتيجة الصافية/ رقم الأعمال، معدل الربح الإجمالي، معدل القيمة المضافة، مصاريف المستخدمين/ رقم الأعمال، المصاريف المالية/القيمة المضافة، المصاريف الخارجية / رقم الأعمال، مصاريف المستخدمين / القيمة المضافة.
- 3- بالاعتماد على النتائج السابقة قدم تشخيصك لدورة الاستغلال؟ ثم ضع تصور لتحسين وضعية النشاط.