

جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة الثالثة: محاسبة ومراجعة	مقياس: محاسبة الشركات	أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مراد
السنة الجامعية: 2023/2024م	السداسي الخامس	من أكتوبر 2023 إلى جانفي 2024م

سلسلة تمارين حول عمليات تخصيص النتيجة: التمرين الأول:

في 2015/06/30م اجتمعت الجمعية العامة لهذه الشركة وتقرر توزيع النتيجة المصرح بها في 2015/04/20م والمتعلقة بالسنة المالية 2014م، والتي أظهرت أن هذه الشركة حققت ربح صافي يقدر بـ 500.000 دج، على النحو الآتي:

- تكوين احتياطات قانونية بـ 5% علما أن الاحتياطات القانونية الموجودة في ميزانية هذه الشركة إلى غاية نهاية السنة المالية 2014م تقدر بـ 730.000 دج.
- تكوين احتياطات اختيارية بمبلغ 100.000 دج؛
- الفائدة بنسبة 2% على رأس مال الشركة؛
- منح أرباح وأجور تكميلية إلى المساهمين وإلى أعضاء مجلس الإدارة بمقدارها القانوني؛
- الربح بالدينار الكامل؛
- يقدر رأس مال الشركة بـ 7.500.000 دج بقيمة اسمية تقدر بـ 2000 دج للسهم الواحد.

المطلوب:

1. تحديد قيمة الضريبة على أرباح الشركات في حالة هذه الشركة تنشط في أشغال البناء؟
2. تحديد تواريخ دفع أقساط الضريبة على أرباح الشركات؟
3. لماذا تدفع الضريبة على أرباح الشركات عبر عدة أقساط؟
4. التسجيل المحاسبي لها (علما أن الشركة صرحت بنتيجة دورتها المالية للسنة المنقضية في 26 فيفري 2015م)؟
5. القيام بالعمليات التوضيحية المختلفة والمتعلقة بتوزيع النتيجة؟
6. إعداد جدول توزيع الربح الصافي للسنة المالية 2014م؟
7. إجراء القيود المحاسبية المرافقة لعملية توزيع النتيجة في اليومية العامة لهذه الشركة؟

التمرين الثاني:

في 2015/06/30م اجتمعت الجمعية العامة للشركة "أ" وتقرر توزيع النتيجة المصرح بها في 2015/04/20م والمتعلقة بالسنة المالية 2014م، والتي أظهرت أن هذه الشركة حققت نتيجة إجمالية تقدر بـ 617.283,95061 دج، مع افتراض أن النتيجة المحاسبية تساوي النتيجة الجبائية.

المطلوب:

1. حدد قيمة القسط الأول ونسبته وسجله محاسبيا حسب التاريخ المحدد لدفعه، إذا علمت بأن النتيجة الصافية للسنة المالية لـ 2013م تقدر بـ 800.000 دج، وأن هذه الشركة تنشط في قطاع الإنتاج؟

2. ماذا يجب فعله في القسط الثاني؟

التمرين الثالث:

يبلغ رأس مال شركة مساهمة 5.000.000 دج، مقسم إلى 5.000 سهم بقيمة اسمية تقدر بـ 1.000 دج/السهم، وقد بلغت خسائر في نهاية الدورة 1.500.000 دج، لهذا قررت الجمعية العامة الطارئة المنعقدة بتاريخ 23 أبريل 2016م، وبناء على اقتراح من مجلس الإدارة، إطفاء هذه الخسارة وتوزيع أرباح قدرها 1.000 دج عن كل سهم وذلك باستعمال الاحتياطات الاختيارية التي كونتها في السابق، والتي هي في ميزانيتها المالية والمقدرة بـ 7.000.000 دج:

المطلوب:

1. إطفاء الخسارة وتسجيل القيود المحاسبية المرافقة لعملية توزيع الأرباح.

عن أستاذ المقياس:

الدكتور صراوي مراد