

التمرين الأول:

قدمت لك شركة "Alpha" البيانات التالية للسنة المالية 2023:

- رقم الأعمال: 800.000 (CA)
- مشتريات البضائع: 200.000 ون.
- تغير مخزون البضائع: 30.000 ون.
- مشتريات المواد الأولية: 100.000 ون.
- تغير مخزون المواد الأولية: 10.000 - ون.
- خدمات خارجية أخرى: 90.000 ون.
- مصاريف المستخدمين: 200.000 ون.
- مخصصات الاهتلاكات: 50.000 ون.
- مصاريف أخرى للإستغلال: 30.000 ون.
- منتجات مالية: 15.000 ون.
- مصاريف مالية: 20.000 ون.
- الضريبة على الأرباح: 30.000 ون.

المطلوب:

1. أحسب الأرصدة الوسيطة للتسيير (الهامش التجاري، القيمة المضافة، الفائض الإجمالي للاستغلال، نتيجة الاستغلال، النتيجة العادية قبل الضرائب، والنتيجة الصافية)؟
2. قدم تفسيراً موجزاً لكل رصيد؟
3. لنفترض أن إعانات الاستغلال تقدر بـ 60.000 ون، وضح أثر ذلك على نتيجة الاستغلال؟
4. لنفترض أن مخصصات المؤنات 40.000 ون؛ والاسترداد من المؤنات 30.000 ون وضح أثر ذلك على نتيجة الاستغلال؟

التمرين الثاني:

قدمت لك شركة "BITA" حسابات النتائج للسنة المالية 2023:

المصاريف	القيمة	الإيرادات	القيمة
مشتريات البضائع	6840	مبيعات البضائع	11.820
التغير في مخزون البضائع	-240	إنتاج مباع	96.120
مشتريات المواد الأولية	39360	التغير في مخزون المنتجات التامة الصنع	6600
التغير في مخزون المواد الأولية	1200	إنتاج مثبت	1200

2400	إعانات الاستغلال	14400	مصاريف خارجية
1440	إيرادات الاستغلال الأخرى	6000	ضرائب ورسوم ومدفوعات مماثلة
11.100	استرجاع عن خسائر القيمة والمؤونات	24000	مصاريف المستخدمين
/	/	720	مصاريف الاستغلال الأخرى
/	/	13500	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
130.680	مجموع إيرادات الاستغلال	105.780	مجموع مصاريف الاستغلال
540	إيرادات مالية	3180	مصاريف مالية
2640	استرجاع مؤونات مالية	480	مخصصات المؤونات المالية
3180	مجموع الإيرادات المالية	3660	مجموع المصاريف المالية
15.600	إيرادات استثنائية	11640	مصاريف استثنائية
15.600	مجموع الإيرادات الاستثنائية	11640	مجموع المصاريف الاستثنائية
/	/	21900	الضرائب على أرباح الشركات
/	/	142.980	مجموع المصاريف
/	/	6480	النتيجة الصافية
149.460	المجموع الكلي	149.460	المجموع الكلي

المطلوب:

- بناء جدول الأرصدة الوسيطة للتسيير (SIG) les soldes intermédiaires de gestion

- أحسب المعدلات التالية: النتيجة الصافية/ رقم الأعمال، معدل الهامش التجاري، معدل القيمة المضافة، مصاريف المستخدمين/ رقم الأعمال، المصاريف المالية/ القيمة المضافة، المصاريف الخارجية/ رقم الأعمال، مصاريف المستخدمين/ القيمة المضافة؟

- بناء على المعدلات السابقة قدم تشخيصك لدورة الاستغلال، تم ضع تصورا لتحسين وضعية النشاط إذا اقتضى الأمر ذلك؟

"لو أن الناس كلما استصعبوا أمرا تركوه ما قام للناس دنيا ولا دين"