

سلسلة الأعمال الموجهة 06: دراسة حالة 2

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة الهضاب بتاريخ **2021/12/31** بعد الجرد استخرجنا ما يلي :

أولاً : الميزانية الختامية بتاريخ 2021/12/31

المبالغ	الخصوم	المبالغ الصافية	الاهتلاكات وخسائر القيمة	المبالغ	الأصول
1418000	رؤوس الأموال الخاصة رأس المال	480000	.....	800000	الأصول غير الجارية
.....	النتيجة الصافية للسنة المالية	.....	.....	1200000	التثبيبات المعنوية
.....	مجموع رؤوس الأموال الخاصة	600000	400000	1000000	التثبيبات العينية
	الخصوم غير الجارية			3000000	التثبيبات المالية
170000	مؤونة الأخطار				مجموع الأصول غ الجارية
350000	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	334000	40000	374000	الأصول الجارية
520000	مجموع الخصوم غير الجارية	316000	160000	476000	مخزونات البضائع
	الخصوم الجارية				الزبائن والحسابات الملحقة
870000	الموردون والحسابات الملحقة	600000	-	600000	الأعباء المعاينة مسبقا
400000	المنتجات المعاينة مسبقا	200000	-	200000	القيم المنقولة للتوظيف
80000	الضرائب الدائنة	300000	-	300000	البنوك الحسابات الجارية
150000	المساهمات البنكية الجارية	50000	-	50000	الصندوق
1500000	مجموع الخصوم الجارية	1800000	200000	2000000	مجموع الأصول الجارية
.....	المجموع العام للخصوم	.....	.....	5000000	المجموع العام للأصول

معلومات إضافية :

- ♥ الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية تقدر بـ 47.5% من مبلغ الضرائب الدائنة ؛
- ♥ معدل الضريبة على النتائج العادية 19% ؛
- ♥ 75% من رصيد القيم المنقولة للتوظيف يتعلق بنشاط خارج الاستغلال ؛
- ♥ يتضمن حساب الموردون والحسابات الملحقة حساب "موردو التثبيبات" بمبلغ 512000 دج.؛
- ♥ المنتجات المعاينة مسبقا تتعلق بنشاط خارج الاستغلال ؛
- ♥ 52.5% من الضرائب الدائنة تمثل ضرائب على رقم الأعمال.

العمل المطلوب :

- (1) إتمام الميزانية الختامية.
- (2) إنجاز الميزانية الوظيفية.
- (3) علق على الوضعية المالية للمؤسسة بالاعتماد على رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) ومكوناته.