



السنة الدراسية 2024/2023

السنة الثالثة ثانوي: تسيير واقتصاد

فرض الفصل الثاني في مادة التسيير المحاسبي والمالي

الجزء الأول: جدول حسابات النتائج حسب الوظيفة (12 نقطة)

إعداد الكشوف المالية و تحليلها :

من حساب النتائج حسب الوظيفة مؤسسة " الهناء " التجارية قدمت لك المعلومات التالية لدورة 2016 :

- هامش الربح الإجمالي : 1800000 DA
- هامش الربح الإجمالي يمثل : 30% من رقم الأعمال
- المنتجات للعمليات الأخرى : 70000 DA
- الأعباء العملية الأخرى : 95200 DA
- التكاليف التجارية : 170400 DA
- الأعباء الإدارية : ... ؟ ... (للتحديد)
- المنتجات المالية : 11000 DA
- النتيجة المالية : 6000 - (سالبة)
- صافي نتيجة السنة المالية : 740000
- معدل الضريبة على الأرباح 26%

ملاحظة : كل من أرصدة الحسابات :

العناصر غير العادية - منتجات العناصر غير العاية - أعباء استرجاع على خسائر القيمة و المؤونات: معدومة.

المطوب :

- 1) أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.
- 2) أحسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من صافي نتيجة السنة المالية علما أن :
 - المخصصات للإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة ح/68 : 245000 DA
 - نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية ح/752 : 35000 DA
 - نواقص القيم عن خروج أصول مثبته غير مالية ح/652 : 47600 DA
 - فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص القيمة ح/765 : 2550 DA
 - فارق التقييم عن أصول مالية - نواقص القيمة ح/665 : 4250 DA
 - الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول المالية ح/767 : 2200 DA
 - الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية ح/667 : 3400 DA

الجزء الثاني : جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة (08 نقط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " السنبلة الذهبية " الإنتاجية استخرجنا أرصدة الحسابات التالية لدورة 2022 :

المبالغ	المنتجات	المبالغ	الأعباء
.....	المبيعات و المنتجات الملحقة	المشتريات المستهلكة
110000	الإنتاج المخزن أو المتناقص من المخزون	625000	الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى
245000	الإنتاج المثبت	أعباء المستخدمين
290000	إعانات الاستغلال	100000	الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة
290000	المنتجات العملياتية الأخرى	الأعباء العملياتية الأخرى
260000	المنتجات المالية	160000	الأعباء المالية
.....	الإسترجاعات عن خ القيمة و المؤونات	600000	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات

معلومات إضافية :

- نسبة تجزئة إجمالي فائض الاستغلال للمفوضين : 20%
 - نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال : 50%
 - الاسترجاعات عن خسائر قيمة و المؤونات ضعف الأعباء العملياتية الأخرى
 - معدل الإدماج
 - النتيجة الصافية لسنة المالية 648000 ←
 - معدل الضرائب 19%
- المطلوب :

1. أحسب إجمالي فائض الإستغلال
2. أحسب القيمة المضافة
3. أحسب المبيعات
4. أنجز جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة
5. أحسب نسبة المردودية المالية علما أن رأس المال = 10000000

التصحيح

الجزء الأول :

1- إعداد جدول حسابات النتائج حسب الوظيفة :

لدينا :

$$\begin{aligned} \text{هامش الربح} &= 0.3 \text{ ر ع} \\ \text{ر ع} &= \frac{1800\ 000}{0.3} \\ \text{ر ع} &= 6000\ 000 \\ \text{نتيجة صافية} &= \text{ح/69 - نتيجة عادية} \\ \text{ن ع ق ص} &= 0.26 - \text{ن ع ق ص} = 740\ 000 \\ \text{ن ع ق ص} &= 0.74 = 740\ 000 \\ \text{ن ع ق ص} &= 1000\ 000 \\ \text{ن ع} &= 78 - 65 - \text{ت ا} - \text{ت ت} - 75 + \text{ه ر} \end{aligned}$$

السنة 2016	البيان
6000 000	رقم الاعمال
4200 000	كلفة المبيعات
1800 000	هامش الربح
70 000	منتجات عملياتية
170 400	تكاليف تجارية
598 400	تكاليف إدارية
95 200	أعباد عمليات
-	إسترجاع خسائر
-	قيمة و مؤونات
100 6000	النتيجة العملياتية
11 000	منتجات مالية
17 000	أعباء مالية
- 6 000	نتيجة مالية
1000 000	نتيجة عادية قبل الضرائب
260 000	الضرائب الواجبة الدفع
740 000	النتيجة العاقبة لسنة المالية

2- إنجاز قدرة التمويل الذاتي إنطلاقا من النتيجة الصافية :

-	+	البيان
	740 000	نتيجة صافية
	245 000	ح / 68
	-	ح / 78
	47 600	ح / 652
	7650	ح / 665 + 667
35 000		ح / 752
4750		ح / 765 + ح / 767
8250	1040250	المجموع
	1032000	CAF

الجزء الثاني :

1- حساب إجمالي فائض الإستغلال :

$$\frac{66/ح}{EBE} = 0.2$$

$$EBE = \frac{160\ 000}{0.2} = 800\ 000$$

2- حساب القيمة المضافة :

$$\frac{EBE}{VA} = 0.5$$

$$VA = \frac{800\ 000}{0.5} = 1\ 600\ 000$$

3- حساب المبيعات :

$$\text{معدل الإدماج} = \frac{VA}{CA}$$

$$0.32 = \frac{1\ 600\ 000}{CA} \quad CA = \frac{1\ 600\ 000}{0.32}$$

$$CA = 5\ 000\ 000$$

$$\begin{aligned} \text{إستهلاك} &= \text{إنتاج} - VA \\ &= 3\ 520\ 500 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} 60/ح &= \text{إستهلاك} - 61/ح + 62/ح \\ &= 3\ 200\ 000 \end{aligned}$$

$$63/ح = VA - 64/ح - EBE = 700\ 000$$

$$\text{نتيجة مالية} = 76/ح - 66/ح = 100\ 000$$

$$\text{نتيجة عادية قبل الضرائب} = \frac{\text{ن صافية}}{0.81} = 800\ 000$$

$$\begin{aligned} \text{ن عملياتية} &= EBE + 75/ح - 63/ح - 681 + 75/ح \\ 700\ 000 &= 800\ 000 + 290\ 000 - 65/ح - 600\ 000 + 65/ح \\ 65/ح &+ 210\ 000 \end{aligned}$$

حساب المردودية المالية :

$$\% \text{ المردودية المالية} = \frac{\text{ن ع ق الضرائب}}{\text{رأس المال}}$$

$$= \frac{800\ 000}{10\ 000\ 000} = 0.08 = 8\%$$

4- إعداد جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة :

السنة 2022	البيان
500 000	مبيعات
110 000	إنتاج مخزن
215 000	إنتاج مثبت
290 000	إعانات الاستغلال
5425 00	إنتاج السنة المالية
3200 000	مشتريات مستهلكة 60
625 000	خدمات خارجية و استهلاكات أخرى
3805 000	إستهلاك السنة المالية
1600 000	القيمة المضافة VA
700 000	أعباء المستخدمين
100 000	الضرائب و الرسوم
800 000	إجمالي فائض التفاعل
290 000	منتجات عملياتية
210 000	أعباء عملياتية
600 000	مخصصات إمتلاكات
420 000	إسترجاعات عن خسائر
700 000	نتيجة عملياتية
260 000	منتجات مالية
160 000	أعباء مالية
100 000	قيمة مالية
800 000	نتيجة عادية قبل الضرائب
152 000	الضرائب الواجبة الدفع 19%
648 000	النتيجة المضافة