

التمرين 01:

من ميزان المراجعة بعد الجرد بتاريخ 2020/12/31 لمؤسسة "القلعة" التجارية استخرجنا أرصدة حسابات التسيير التالية:

المنتجات			الأعباء		
ر/ح	اسم الحساب	المبالغ (دج)	ر/ح	اسم الحساب	المبالغ (دج)
70	المبيعات من البضائع	2500000	60	المشتريات المستهلكة	1400000
74	إعانات الإنتاج	200000	61	الخدمات الخارجية	420000
75	المنتجات التشغيلية الأخرى	100000	62	الخدمات الخارجية الأخرى	280000
76	المنتجات المالية	55600	63	أعباء المستخدمين	192000
78	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	144000	64	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	48000
باقي المنتجات والأعباء معدومة			65	الأعباء التشغيلية الأخرى	80000
			66	الأعباء المالية	21600
			68	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	234000

المطلوب:

قم بإعداد جدول حساب النتائج حسب الطبيعة، علما أن معدل الضرائب على الأرباح 25%.
أحسب ما يلي:

- ✓ معدل الإدماج.
- ✓ نسب تجزئة القيمة المضافة للاستغلال.
- ✓ نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال.

التمرين 02:

المعلومات التالية خاصة بحسابات التسيير لمؤسسة "الرياض" الإنتاجية بتاريخ 2020/12/31:

ر/ح	اسم الحساب	المبالغ (دج)	ر/ح	اسم الحساب	المبالغ (دج)
70	المبيعات والحسابات الملحقمة	؟....	60	المشتريات المستهلكة	2610000
72	الإنتاج المخزن أو المنقص من المخزون	900000	61	الخدمات الخارجية	؟....
73	إنتاج مثبت	؟....	62	الخدمات الخارجية الأخرى	؟....
74	إعانات الإنتاج	؟....	63	أعباء المستخدمين	507000
75	المنتجات التشغيلية الأخرى	110000	64	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	63000
76	المنتجات المالية	174400	65	الأعباء التشغيلية الأخرى	65700
78	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	227700	66	الأعباء المالية	74400
باقي المنتجات والأعباء معدومة			68	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	474300

معلومات إضافية:

- إنتاج السنة المالية = 4950000 دج.
- القيمة المضافة للاستغلال = 1500000 دج.
- الحسابين 73 و 74 يمثلان 20% و 15% من حساب 70 على الترتيب.
- الحساب 62 أقل من الحساب 61 بقيمة 320000 دج.

المطلوب:

أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة علما أن معدل الضرائب على الأرباح 19% (مع تبرير العمليات الحسابية).

أحسب ما يلي:

- ✓ معدل الإدماج.
- ✓ نسب تجزئة القيمة المضافة للاستغلال.
- ✓ نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال.

التمرين 03:

إليك حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "الورود" التجارية بتاريخ 2020/12/31:

المبالغ	البيان	ر.ح
....؟....	المبيعات من البضائع	70
.....	الإنتاج المثبت	73
.....	إعانات الاستغلال	74
....؟....	1 - إنتاج السنة المالية	/
....؟....	المشتريات المستهلكة	60
312000	الخدمات الخارجية	61
208000	الخدمات الخارجية الأخرى	62
....؟....	2 - استهلاك السنة المالية	/
....؟....	3 - القيمة المضافة للاستغلال	/
....؟....	أعباء المستخدمين	63
....؟....	الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة	64
....؟....	4 - إجمالي فائض الاستغلال	/
89000	المنتجات العملية الأخرى	75
19200	الأعباء العملية الأخرى	65
163800	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	68
60000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	78
....؟....	5 - النتيجة العملية	/
41700	المنتجات المالية	76
11700	الأعباء المالية	66
....؟....	6 - النتيجة المالية	/
....؟....	7 - النتيجة العادية قبل الضرائب	/
57500	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	69
.....	الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	/
....؟....	8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية	/
.....	عناصر غير عادية منتوجات	77
.....	عناصر غير عادية أعباء	67
.....	9 - النتيجة غير العادية	/
....؟....	10 - النتيجة الصافية للسنة المالية	/

معلومات مكملة:

- نسب تجزئة القيمة المضافة للاستغلال:
- بالنسبة للمستخدمين = 30%.
- بالنسبة للدولة = 10%.
- معدل الإدماج = 20%.
- الحسابات (73 و 74 و 77 و 67 معدومة).
- معدل الضرائب على الأرباح = 25%.

المطلوب:

أكمل جدول حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "الورود" مع تبرير كل العمليات الحسابية.

التمرين 04:

إليك حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "الأزهار" الإنتاجية بتاريخ 2020/12/31:

المبالغ	البيان	ر.ح
....؟....	المبيعات والحسابات الملحقة	70
(200000)	الإنتاج المخزن أو المنقص من المخزون	72
600000	الإنتاج المثبت	73
100000	إعانات الاستغلال	74
....؟....	1 - إنتاج السنة المالية	/
....؟....	المشتريات المستهلكة	60
568000	الخدمات الخارجية	61
142000	الخدمات الخارجية الأخرى	62
....؟....	2 - استهلاك السنة المالية	/
....؟....	3 - القيمة المضافة للاستغلال	/
777600	أعباء المستخدمين	63
....؟....	الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة	64
....؟....	4 - إجمالي فائض الاستغلال	/
....؟....	المنتجات العملية الأخرى	75
....؟....	الأعباء العملية الأخرى	65
....؟....	المخصصات للاهتلاكات والمؤنات وخسائر القيمة	68
66800	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤنات	78
....؟....	5 - النتيجة العملية	/
118000	المنتجات المالية	76
....؟....	الأعباء المالية	66
10000	6 - النتيجة المالية	/
....؟....	7 - النتيجة العادية قبل الضرائب	/
....؟....	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	69
-----	الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	/
534600	8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية	/
-----	عناصر غير عادية منتوجات	77
-----	عناصر غير عادية أعباء	67
-----	9 - النتيجة غير العادية	/
534600	10 - النتيجة الصافية للسنة المالية	/

معلومات مكملة:

- المنتجات العملية الأخرى تمثل 20% من إجمالي فائض الاستغلال.
- الأعباء العملية الأخرى تمثل 15% من إجمالي فائض الاستغلال.
- نسبة تجزئة إجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للتثبيات = 60%.
- معدل الإدماج = 48%.
- أعباء المستخدمين = 9 مرات من حساب الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة.
- الإنتاج المخزن أو المنقص من المخزون (حـ 72) = 200000 دج، (رصيد مدين).
- معدل الضرائب على الأرباح 19%.
- الحسابات (77 و 67 معدومة).

المطلوب:

أكمل جدول حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "الأزهار" مع تبرير كل العمليات الحسابية.

حل التمرين 01:

1) - إعداد جدول حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "القلعة" التجارية بتاريخ 2020/12/31:

ر.ح	البيان	المبالغ
70	المبيعات من البضائع	2500000
73	الإنتاج المثبت	
74	إعانات الاستغلال	200000
/	1 - إنتاج السنة المالية	2700000
60	المشتريات المستهلكة	1400000
61	الخدمات الخارجية	420000
62	الخدمات الخارجية الأخرى	280000
/	2 - استهلاك السنة المالية	2100000
/	3 - القيمة المضافة للاستغلال (1 - 2)	600000
63	أعباء المستخدمين	192000
64	الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة	48000
/	4 - إجمالي فائض الاستغلال	360000
75	المنتجات العملية الأخرى	100000
65	الأعباء العملية الأخرى	80000
68	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	234000
78	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	144000
/	5 - النتيجة العملية	290000
76	المنتجات المالية	55600
66	الأعباء المالية	21600
/	6 - النتيجة المالية	34000
/	7 - النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)	324000
69	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	81000
/	الضرائب الموجلة (تغيرات) على النتائج العادية	
/	8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية	243000
77	عناصر غير عادية منتوجات	
67	عناصر غير عادية أعباء	
/	9 - النتيجة غير العادية	
/	10 - النتيجة الصافية للسنة المالية	243000

شرح بعض العمليات الحسابية:

- 1 - إنتاج السنة المالية = د 70 + د 73 + د 74 = 2500000 + 200000 = 2700000 دج، (د 73 = 00).
- 2 - استهلاك السنة المالية = د 60 + د 61 + د 62 = 1400000 + 420000 + 280000 = 2100000 دج.
- 3 - القيمة المضافة للاستغلال = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية = 2700000 - 2100000 = 600000 دج.
- 4 - إجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال - د 63 - د 64 = 600000 - 192000 - 48000 = 360000 دج.
- 5 - النتيجة العملية = إجمالي فائض الاستغلال + د 75 - د 65 - د 68 + د 78 = 360000 + 100000 - 80000 - 234000 + 144000 = 290000 دج.
- 6 - النتيجة المالية = د 76 - د 66 = 55600 - 21600 = 34000 دج.
- 7 - النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6) = النتيجة العملية + النتيجة المالية = 290000 + 34000 = 324000 دج.
- الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × (معدل الضرائب على الأرباح ... %).
- الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = $324000 \times \frac{25}{100} = 81000$ دج.
- 8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية.

8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 324000 - 81000 = 243000 دج.

9 - النتيجة غير العادية = 77 - 67 = 10.

10 - النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية = 243000 دج، (النتيجة غير العادية = 0).

2 - حساب ما يلي :

$$\text{معدل الإدماج} = \frac{\text{القيمة المضافة}}{\text{رقم الأعمال}} = \frac{600000}{2500000} = 0.24 = 24\%$$

نسب تجزئة القيمة المضافة (VA) :

$$\checkmark \text{ بالنسبة لأعباء المستخدمين} = \frac{192000}{600000} = \frac{63}{VA} = 32\%$$

$$\checkmark \text{ بالنسبة للدولة} = \frac{48000}{600000} = \frac{64}{VA} = 8\%$$

$$\checkmark \text{ بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال} = \frac{360000}{600000} = \frac{EBE}{VA} = 60\%$$

نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال (EBE) :

$$\checkmark \text{ بالنسبة للتثبيات} = \frac{234000}{360000} = \frac{68}{EBE} = 65\%$$

$$\checkmark \text{ بالنسبة للمقرضين} = \frac{21600}{360000} = \frac{66}{EBE} = 6\%$$

$$\checkmark \text{ بالنسبة للنتيجة العادية} = \frac{324000}{360000} = \frac{\text{النتيجة العادية}}{EBE} = 90\%$$

حل التمرين 02:

إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "الرياض" الإنتاجية بتاريخ 2020/12/31:

المبالغ	البيان	ر.ح
3000000	المبيعات والحسابات الملحقة	70
900000	الإنتاج المخزن أو المنقص من المخزون	72
600000	الإنتاج المثبت	73
450000	إعانات الاستغلال	74
4950000	1 - إنتاج السنة المالية	/
2610000	المشتريات المستهلكة	60
580000	الخدمات الخارجية	61
260000	الخدمات الخارجية الأخرى	62
3450000	2 - استهلاك السنة المالية	/
1500000	3 - القيمة المضافة للاستغلال (1 - 2)	/
507000	أعباء المستخدمين	63
63000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة	64
930000	4 - إجمالي فائض الاستغلال	/
110000	المنتجات العملية الأخرى	75
65700	الأعباء العملية الأخرى	65
474300	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	68
227700	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	78
727700	5 - النتيجة العملية	/
174400	المنتجات المالية	76
74400	الأعباء المالية	66
100000	6 - النتيجة المالية	/
827700	7 - النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)	/

69	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	157263
/	الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	_____
/	8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية	670437
77	عناصر غير عادية منتوجات	_____
67	عناصر غير عادية أعباء	_____
/	9 - النتيجة غير العادية	_____
/	10 - النتيجة الصافية للسنة المالية	670437

تبرير العمليات الحسابية:

أولا لدينا:

$$\text{إنتاج السنة المالية} = 4950000 = 70 \text{ د} + 72 \text{ د} + 73 \text{ د} + 74 \text{ د}$$

$$70 \text{ د} = 73 \text{ د} - 0.2$$

$$70 \text{ د} = 74 \text{ د} - 0.15$$

بالتعويض نجد:

$$4950000 = 70 \text{ د} + 900000 + 0.2 \text{ د} + 0.15 \text{ د} + 70$$

$$4950000 - 900000 = 70 \text{ د} (1 + 0.2 + 0.15)$$

$$4050000 = 70 \text{ د} \times 1.35$$

$$70 \text{ د} = \frac{4050000}{1.35} = 3000000 \text{ د.ج.}$$

$$73 \text{ د} = 0.2 (3000000) = 600000 \text{ د.ج.}$$

$$74 \text{ د} = 0.15 (3000000) = 450000 \text{ د.ج.}$$

تحديد حساب 61 و 62:

لدينا

$$\text{القيمة المضافة} = 1500000 = \text{إنتاج السنة المالية} - \text{استهلاك السنة المالية}$$

$$1500000 = 4950000 - \text{استهلاك السنة المالية}$$

$$\text{استهلاك السنة المالية} = 1500000 - 4950000 = 3450000 \text{ د.ج.}$$

$$\text{استهلاك السنة المالية} = 3450000 = 60 \text{ د} + 61 \text{ د} + 62 \text{ د}$$

$$3450000 = 2610000 + 61 \text{ د} + 62 \text{ د}$$

$$840000 = 61 \text{ د} + 62 \text{ د} = 2610000 - 3450000$$

$$62 \text{ د} = 61 \text{ د} - 320000$$

$$840000 = 61 \text{ د} + 320000 - 61 \text{ د}$$

$$1160000 = 61 \text{ د} \times 2 = 840000 + 320000$$

$$61 \text{ د} = \frac{1160000}{2} = 580000 \text{ د.ج.}$$

$$62 \text{ د} = 580000 - 320000 = 260000 \text{ د.ج.}$$

$$\text{إجمالي فائض الاستغلال} = \text{القيمة المضافة للاستغلال} - 63 \text{ د} - 64 \text{ د} = 1500000 - 507000 - 63000 = 930000 \text{ د.ج.}$$

$$5 - \text{النتيجة العملياتية} = \text{إجمالي فائض الاستغلال} + 75 \text{ د} - 65 \text{ د} - 68 \text{ د} + 78 \text{ د}$$

$$5 - \text{النتيجة العملياتية} = 930000 + 110000 - 65700 - 474300 + 227700 = 727700 \text{ د.ج.}$$

$$6 - \text{النتيجة المالية} = 76 \text{ د} - 66 \text{ د} = 174400 - 74400 = 100000 \text{ د.ج.}$$

$$7 - \text{النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)} = \text{النتيجة العملياتية} + \text{النتيجة المالية} = 727700 + 100000 = 827700 \text{ د.ج.}$$

$$\text{الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية} = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} \times (\text{معدل الضرائب على الأرباح} \dots \%)$$

$$\text{الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية} = 827700 \times \frac{19}{100} = 157263 \text{ د.ج.}$$

$$8 - \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} - \text{الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية}$$

$$8 - \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = 827700 - 157263 = 670437 \text{ د.ج.}$$

9 - النتيجة غير العادية = ح 77 - ح 67 = 00.

10 - النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية = 670437 دج، (النتيجة الغير عادية = 0).

2 - حساب ما يلي :

$$\text{معدل الإدماج} = \frac{\text{القيمة المضافة}}{\text{رقم الأعمال}} = \frac{1500000}{3000000} = 0.5 = 50\%$$

نسب تجزئة القيمة المضافة (VA) :

$$\checkmark \text{ بالنسبة لأعباء المستخدمين} = \frac{507000}{1500000} = \frac{63}{VA} = 33.8\% = 100 \times 0.338$$

$$\checkmark \text{ بالنسبة للدولة} = \frac{63000}{1500000} = \frac{64}{VA} = 4.2\% = 100 \times 0.08$$

$$\checkmark \text{ بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال} = \frac{930000}{1500000} = \frac{EBE}{VA} = 62\% = 100 \times 0.62$$

نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال (EBE) :

$$\checkmark \text{ بالنسبة للتثبيات} = \frac{474300}{930000} = \frac{68}{EBE} = 51\% = 100 \times 0.51$$

$$\checkmark \text{ بالنسبة للمقرضين} = \frac{74400}{930000} = \frac{66}{EBE} = 8\% = 100 \times 0.08$$

$$\checkmark \text{ بالنسبة للنتيجة العادية} = \frac{827700}{930000} = \frac{\text{النتيجة العادية}}{EBE} = 89\% = 100 \times 0.89$$

حل التمرين 03:

إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "الورود" التجارية بتاريخ 2020/12/31:

المبالغ	البيان	ر.ح
1950000	المبيعات من البضائع	70
_____	الإنتاج المثبت	73
_____	إعانات الاستغلال	74
1950000	1 - إنتاج السنة المالية	/
1040000	المشتريات المستهلكة	60
312000	الخدمات الخارجية	61
208000	الخدمات الخارجية الأخرى	62
1560000	2 - استهلاك السنة المالية	/
390000	3 - القيمة المضافة للاستغلال	/
117000	أعباء المستخدمين	63
39000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة	64
234000	4 - إجمالي فائض الاستغلال	/
89000	المنتجات العملية الأخرى	75
19200	الأعباء العملية الأخرى	65
163800	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	68
60000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	78
200000	5 - النتيجة العملية	/
41700	المنتجات المالية	76
11700	الأعباء المالية	66
30000	6 - النتيجة المالية	/
230000	7 - النتيجة العادية قبل الضرائب	/
57500	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	69
_____	الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	/

172500	8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية	/
_____	عناصر غير عادية منتوجات	77
_____	عناصر غير عادية أعباء	67
_____	9 - النتيجة غير العادية	/
172500	10 - النتيجة الصافية للسنة المالية	/

تبرير العمليات الحسابية:

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب $\times$ (معدل الضرائب على الأرباح ... %) = 57500 دج

$$\text{النتيجة العادية قبل الضرائب} = \frac{25}{100} \times 57500 \text{ دج.}$$

$$\text{النتيجة العادية قبل الضرائب} = \frac{100}{25} \times 57500 = 230000 \text{ دج}$$

- النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية.

$$\text{- النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = 57500 - 230000 = 172500 \text{ دج.}$$

$$\text{- النتيجة غير العادية} = 77 - 67 = 10$$

النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية = 172500 دج، (النتيجة الغير عادية = 0).

$$\text{- النتيجة المالية} = 76 - 66 = 10 \text{ دج.}$$

النتيجة العملياتية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة المالية

$$\text{النتيجة العملياتية} = 230000 - 30000 = 200000 \text{ دج}$$

$$\text{إجمالي فائض الاستغلال} = \text{النتيجة العملياتية} + 78 + 68 + 65 - 75$$

$$\text{إجمالي فائض الاستغلال} = 200000 - 60000 + 163800 - 19200 = 89000 \text{ دج.}$$

تحديد القيمة المضافة للاستغلال:

نعلم أن مجموع نسب تجزئة القيمة المضافة = 100%

ولدينا:

نسب تجزئة القيمة المضافة للاستغلال:

$$\checkmark \text{ بالنسبة للمستخدمين} = 30\%$$

$$\checkmark \text{ بالنسبة للدولة} = 10\%$$

$$\text{نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال} = 100 - 30 - 10 = 60\%$$

$$\text{بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال} = \frac{EBE}{VA} = \frac{234000}{VA} = 0.60$$

$$\text{القيمة المضافة للاستغلال} = \frac{234000}{0.6} = 390000 \text{ دج.}$$

$$\text{ح 63} = \text{القيمة المضافة للاستغلال} \times 0.3 = 0.3 \times 390000 = 117000 \text{ دج.}$$

$$\text{ح 64} = \text{القيمة المضافة للاستغلال} \times 0.1 = 0.1 \times 390000 = 39000 \text{ دج.}$$

$$\text{معدل الإدماج} = \frac{\text{القيمة المضافة للاستغلال}}{\text{رقم الأعمال ح 70}} = \frac{390000}{70} = 0.2$$

$$\text{ح 70} = \frac{390000}{0.2} = 1950000 \text{ دج.}$$

$$\text{استهلاك السنة المالية} = \text{إنتاج السنة المالية} - \text{القيمة المضافة للاستغلال} = 1950000 - 390000 = 1560000 \text{ دج}$$

$$\text{ح 60} = \text{استهلاك السنة المالية} - 61 - 62 = 1560000 - 312000 - 208000 = 0104000 \text{ دج.}$$

حل التمرين 04:

إليك حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "الأزهار" الإنتاجية بتاريخ 2020/12/31:

ر.ح	البيان	المبالغ
70	المبيعات والحسابات الملحقة	4500000
72	الإنتاج المخزن أو المنقوص من المخزون	(200000)
73	الإنتاج المثبت	600000
74	إعانات الاستغلال	100000
/	1 - إنتاج السنة المالية	5000000
60	المشتريات المستهلكة	2130000
61	الخدمات الخارجية	568000
62	الخدمات الخارجية الأخرى	142000
/	2 - استهلاك السنة المالية	2840000
/	3 - القيمة المضافة للاستغلال	2160000
63	أعباء المستخدمين	777600
64	الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة	86400
/	4 - إجمالي فائض الاستغلال	1296000
75	المنتجات العملية الأخرى	259200
65	الأعباء العملية الأخرى	194400
68	المخصصات للاهلاكات والمؤنات وخسائر القيمة	777600
78	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤنات	66800
/	5 - النتيجة العملية	650000
76	المنتجات المالية	118000
66	الأعباء المالية	108000
/	6 - النتيجة المالية	10000
/	7 - النتيجة العادية قبل الضرائب	660000
69	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	125400
/	الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	—
/	8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية	534600
77	عناصر غير عادية منتوجات	—
67	عناصر غير عادية أعباء	—
/	9 - النتيجة غير العادية	—
/	10 - النتيجة الصافية للسنة المالية	534600

تبرير العمليات الحسابية:

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب $\times$ (معدل الضرائب على الأرباح ... %)

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب $\times \frac{19}{100}$

- النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية.

- النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة العادية قبل الضرائب $\times \frac{19}{100}$

534600 = النتيجة العادية قبل الضرائب (1 - 0.19) = النتيجة العادية قبل الضرائب $\times 0.81$

النتيجة العادية قبل الضرائب = $\frac{534600}{0.81} = 660000$ دج

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = $\frac{19}{100} \times 660000 = 125400$ دج

د 66 = د 76 - النتيجة المالية = 118000 - 10000 = 108000 دج.

النتيجة العملية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة المالية

النتيجة العملية = 660000 - 10000 = 650000 دج

النتيجة التشغيلية = 650000 = إجمالي فائض الاستغلال (EBE) + 75 د - 65 د - 68 د + 78 د

$$\text{EBE } 0.2 = 75 \text{ د}$$

$$\text{EBE } 0.15 = 65 \text{ د}$$

نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال (EBE)

$$\text{بالنسبة للتشبيكات} = \frac{68 \text{ د}}{\text{EBE}} = 0.6$$

$$\text{EBE } 0.6 = 68 \text{ د}$$

بالتعويض نجد:

$$66800 + \text{EBE } 0.6 - \text{EBE } 0.15 - \text{EBE } 0.2 + \text{EBE} = 650000$$

$$(0.6 - 0.15 - 0.2 + 1) \text{ EBE} = 650000 - 66800$$

$$0.45 \text{ EBE} = 583200$$

$$\text{EBE} = \frac{583200}{0.45} = 1296000 \text{ د.ج.}$$

$$75 \text{ د} = 0.2 (1296000) = 259200 \text{ د.ج.}$$

$$65 \text{ د} = 0.15 (1296000) = 194400 \text{ د.ج.}$$

$$68 \text{ د} = 0.6 (1296000) = 777600 \text{ د.ج.}$$

أعباء المستخدمين = 9 مرات من حساب الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة.

$$63 \text{ د} = 9 = 777600$$

$$64 \text{ د} = \frac{777600}{9} = 86400 \text{ د.ج.}$$

القيمة المضافة للاستغلال = إجمالي فائض الاستغلال + 64 د + 63 د

$$\text{القيمة المضافة للاستغلال} = 777600 + 86400 + 1296000 = 2160000 \text{ د.ج.}$$

$$\text{معدل الإدماج} = \frac{\text{القيمة المضافة للاستغلال}}{\text{رقم الأعمال 70 د}} = \frac{2160000}{70} = 0.48$$

$$70 \text{ د} = \frac{2160000}{0.48} = 4500000 \text{ د.ج.}$$

$$\text{إنتاج السنة المالية} = 70 \text{ د} + 72 \text{ د} + 73 \text{ د} + 74 \text{ د}$$

$$\text{إنتاج السنة المالية} = 4500000 + (200000 -) + 600000 + 100000 = 5000000 \text{ د.ج.}$$

$$\text{استهلاك السنة المالية} = \text{إنتاج السنة المالية} - \text{القيمة المضافة للاستغلال} = 5000000 - 2160000 = 2840000 \text{ د.ج.}$$

$$60 \text{ د} = \text{استهلاك السنة المالية} - 61 \text{ د} - 62 \text{ د} = 2840000 - 568000 - 142000 = 2130000 \text{ د.ج.}$$