

التمرين :

أولاً : من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الاضواء " بتاريخ 2018/12/31 استخرجنا المعلومات التالية:

- هامش الربح الإجمالي = 40% رقم الأعمال
- المشتريات المستهلكة = DA 1155000 منها DA 155000 يتعلق بالحسابات من 602 إلى 608
- أعباء وظيفة الشراء = 10% من رقم الأعمال
- أعباء وظيفة الإنتاج = 15% من رقم الأعمال
- مخزون نهاية المدة للمنتجات المصنعة = DA 500000
- مخزون بداية المدة للمنتجات المصنعة = DA 200000
- المنتجات العملياتية الأخرى = DA 150000
- الأعباء العملياتية الأخرى = DA 80000
- أعباء الوظيفة التجارية = DA 70000
- أعباء الوظيفة الإدارية = DA 60000
- الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات = DA 160000
- المنتجات المالية ضعف الأعباء المالية
- صافي نتيجة السنة المالية = DA 769500
- الضرائب ع ن العادية = 19% ، الموارد الثابتة = DA 14500000 ، الاقتراضات = DA 2000000

ملاحظة : عناصر غير عادية - منتجات ، عناصر غير عادية - أعباء : معدومة

المطلوب :

أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة .

ثانياً : تتوزع الأعباء حسب الطبيعة كما يلي :

البيان	المبلغ الموزع	ح/602 - ح/608	ح/61 + ح/62	ح/63 + ح/64	ح/68
وظيفة الشراء	..؟؟..	22,5%	27,5%	25%	25%
وظيفة الإنتاج	..؟؟..	1	5	2	2
الوظيفة التجارية	..؟؟..	55000	..؟؟..	10000	5000
الوظيفة الإدارية	..؟؟..	25000	10000	10000	15000

المطلوب :

(1) أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة إلى غاية النتيجة العملياتية .

(2) أحسب ما يلي : معدل الإدماج ، نسب تجزئة القيمة المضافة و ا ج ف الاستغلال ، المردودية .

ثالثا : إليك الحسابات الفرعية للمنتجات و الأعباء :

- فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/752) = 50000 DA
 - نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/652) = 30000 DA
 - فارق التقييم عن الأصول المالية - فائض القيمة (ح/765) = 20000 DA
 - فارق التقييم عن الأصول المالية - ناقص القيمة (ح/665) = 12000 DA
 - الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (ح/767) = 10000 DA
 - الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (ح/667) = 18000 DA
- نسبة الارباح الموزعة = 30%

المطلوب :

(1) أحسب قدرة التمويل الذاتي (CAF) بطريقتين .

(2) أحسب التمويل الذاتي .

التصحيح النموذجي

أولا : تحليل النتائج حسب الوظيفة

(1) تبرير العمليات الحسابية المطلوبة : نحسب ما يلي

الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون :

الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون = مخزون نهاية المدة للمنتجات المصنعة - مخزون أول المدة للمنتجات المصنعة

$$\text{الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون} = 500000 - 200000 = 300000 \text{ DA}$$

المواد الأولية :

المشتريات المستهلكة = المواد الأولية + الحسابات من 602 إلى 608

المواد الأولية = المشتريات المستهلكة - الحسابات من 602 إلى 608

$$\text{المواد الأولية} = 1155000 - 155000 = 1000000 \text{ DA}$$

رقم الأعمال :

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - كلفة المبيعات

$$0,4 \times \text{رقم الأعمال} = \text{رقم الأعمال} - \text{كلفة المبيعات}$$

$$\text{كلفة المبيعات} = \text{رقم الأعمال} - 0,4 \times \text{رقم الأعمال} = (1 - 0,4) \times \text{رقم الأعمال}$$

$$\text{كلفة المبيعات} = 0,6 \times \text{رقم الأعمال} \dots\dots\dots (01)$$

كلفة المبيعات = المواد الأولية + أعباء الشراء + أعباء الانتاج - الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون

$$\text{كلفة المبيعات} = 1000000 + 0,1 \times \text{رقم الأعمال} + 0,15 \times \text{رقم الأعمال} - 300000$$

$$\text{كلفة المبيعات} = 700000 + 0,25 \times \text{رقم الأعمال} \dots\dots\dots (02)$$

نعوض المعادلة رقم (01) في المعادلة رقم (02) نجد :

$$0,6 \times \text{رقم الأعمال} = 700000 + 0,25 \times \text{رقم الأعمال}$$

$$0,6 \times \text{رقم الأعمال} - 0,25 \times \text{رقم الأعمال} = 700000$$

$$700000 = (0,6 - 0,25) \times \text{رقم الأعمال}$$

$$700000 = 0,35 \times \text{رقم الأعمال}$$

$$\text{رقم الأعمال} = 700000 \div 0,35 = 2000000 \text{ DA}$$

كلفة المبيعات :

$$\text{كلفة المبيعات} = 2000000 \times 0,6 = 1200000 \text{ DA} \text{ أو}$$

$$\text{كلفة المبيعات} = 700000 + 2000000 \times 0,25 = 500000 + 700000 = 1200000 \text{ DA}$$

هامش الربح الإجمالي :

$$\text{هامش الربح الإجمالي} = 2000000 \times 0,4 = 800000 \text{ DA} \text{ أو}$$

$$\text{هامش الربح الإجمالي} = 2000000 - 1200000 = 800000 \text{ DA}$$

أعباء وظيفة الشراء :

$$\text{أعباء وظيفة الشراء} = 2000000 \times 0,1 = 200000 \text{ DA}$$

أعباء وظيفة الإنتاج :

$$\text{أعباء وظيفة الإنتاج} = 2000000 \times 0,15 = 300000 \text{ DA}$$

النتيجة التشغيلية :

النتيجة التشغيلية = هامش الربح الإجمالي + المنتوجات التشغيلية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات - الأعباء التشغيلية الأخرى - التكاليف التجارية - الأعباء الإدارية

$$\text{النتيجة ع} = 800000 + 150000 + 60000 - 70000 - 80000 - 160000 = 900000 \text{ DA}$$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

صافي نتيجة السنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية (ن غ العادية معدومة)

$$\text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = \text{صافي نتيجة السنة المالية} = 769500 \text{ DA}$$

النتيجة العادية قبل الضرائب :

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب على النتائج العادية

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - $0,19 \times$ الضرائب على النتائج العادية

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب $\times (1 - 0,19)$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = $0,81 \times$ النتيجة العادية قبل الضرائب

$$\text{النتيجة العادية ق الضرائب} = \text{ن الصافية للأنشطة العادية} \div 0,81 = 769500 \div 0,81 = 950000 \text{ DA}$$

الضرائب على النتائج العادية :

$$\text{الضرائب على النتائج العادية} = 950000 \times 0,19 = 180500 \text{ DA}$$

النتيجة المالية :

النتيجة المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب - ن العملياتية = 950000 - 900000 = 50000 DA

الأعباء المالية :

النتيجة المالية = المنتجات المالية - الأعباء المالية

$$50000 = 2 \times \text{الأعباء المالية} - \text{الأعباء المالية}$$

$$50000 \text{ DA} = \text{الأعباء المالية}$$

المنتجات المالية :

$$100000 \text{ DA} = 50000 \times 2 = \text{المنتجات المالية}$$

(2) حساب النتائج حسب الوظيفة :

المبالغ	البيان
2000000	رقم الأعمال
1200000	تكلفة المبيعات
800000	هامش الربح الإجمالي
150000	المنتجات العملياتية الأخرى
80000	الأعباء العملياتية الأخرى
160000	الإسترجاعات عن خسائر القيمة
70000	التكاليف التجارية
60000	الأعباء الإدارية
900000	النتيجة العملياتية
100000	المنتجات المالية
50000	الأعباء المالية
50000	النتيجة المالية
950000	النتيجة العادية قبل الضرائب
180500	الضرائب على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
769500	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية - منتجات
-	عناصر غير عادية - أعباء
-	النتيجة غير العادية
769500	صافي نتيجة السنة المالية

ثانيا : تحليل النتائج حسب الطبيعة

1) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة :

أ - إتمام جدول ترتيب الأعباء حسب الطبيعة :

البيان	المبلغ الموزع	ح/602 - ح/608	ح/61 + ح/62	ح/63 + ح/64	ح/68
وظيفة الشراء	200000	45000	55000	50000	50000
وظيفة الإنتاج	300000	30000	150000	60000	60000
الوظيفة التجارية	70000	55000	-	10000	5000
الوظيفة الإدارية	60000	25000	10000	10000	15000
المجموع	630000	155000	215000	130000	130000

أعباء المستخدمين = الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة = $65000 \text{ DA} = 2 \div 130000$

ب - حساب النتائج حسب الطبيعة :

البيان	المبالغ
المبيعات و المنتجات الملحقة	2000000
الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	300000
إنتاج السنة المالية	2300000
المشتريات المستهلكة	1155000
الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	215000
استهلاك السنة المالية	1370000
القيمة المضافة للاستغلال	930000
أعباء المستخدمين	65000
الضرائب و الرسوم والمدفوعات المماثلة	65000
إجمالي فائض الاستغلال	800000
المنتجات العملية الأخرى	150000
الأعباء العملية الأخرى	80000
المخصصات للاهلاكات و المؤونات	130000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	160000
النتيجة العملية	900000

ملاحظة : الحسابات 73 ، 74 غير موجودة في حالة توفرها تعالج كما يلي :

كلفة المبيعات = $600/\text{ح} + \text{أ الشراء} + \text{أ الإنتاج} - 72/\text{ح} - 73/\text{ح} - 74/\text{ح}$

(2) حساب النسب :

معدل الإدماج :

$$\text{معدل الإدماج} = \frac{\text{القيمة المضافة}}{\text{رقم الأعمال}} = \frac{2000000}{930000} = 2,16 \text{ ، } 0,465 = 46,5\%$$

نسب تجزئة القيمة المضافة :

$$\text{بالنسبة للأعباء المستخدمين} = \frac{\text{أعباء المستخدمين}}{\text{القيمة المضافة}} = \frac{65000}{930000} = 0,07$$

$$\text{بالنسبة للدولة} = \frac{\text{الضرائب و الرسوم}}{\text{القيمة المضافة}} = \frac{65000}{930000} = 0,07$$

$$\text{بالنسبة لإجمالي ف الاستغلال} = \frac{\text{اجمالي ف إ}}{\text{القيمة المضافة}} = \frac{800000}{930000} = 0,86$$

$$\text{مجموع النسب} = 0,07 + 0,07 + 0,86 = 1$$

نسب تجزئة اجمالي فائض الاستغلال :

$$\text{بالنسبة للأعباء المالية} = \frac{\text{الأعباء المالية}}{\text{اجمالي فائض الاستغلال}} = \frac{50000}{800000} = 0,0625$$

$$\text{بالنسبة للتثبيات} = \frac{\text{م للاهتلاكات و م خ ق}}{\text{اجمالي فائض الاستغلال}} = \frac{130000}{800000} = 0,162$$

$$\text{بالنسبة للنتيجة ع ق ض} = \frac{\text{ن ع ق ض}}{\text{اجمالي فائض الاستغلال}} = \frac{950000}{800000} = 1,1875$$

$$\text{المردودية المالية} = \frac{\text{النتيجة العادية قبل الضرائب}}{\text{رؤوس الأموال الخاصة (م ث = رأس م + الاقتراضات)}}$$

$$\text{المردودية المالية} = \frac{950000}{12000000} = 0,08 \text{ ، } 8\%$$

$$\text{المردودية الاقتصادية} = \frac{\text{اجمالي فائض الاستغلال}}{\text{الموارد الثابتة}}$$

$$\text{المردودية الاقتصادية} = \frac{800000}{14500000} = 0,0551 \text{ ، } 5,51\%$$

ثالثا : قدرة التمويل الذاتي

1) حساب قدرة التمويل الذاتي (CAF) بطريقتين :

الطريقة رقم (01) : انطلاقا من صافي نتيجة السنة المالية (RNE)

البيان	+ المبالغ	- المبالغ
صافي نتيجة السنة المالية	769500	
المخصصات للاهتلاكات والمؤونات و خسائر القيمة	130000	
نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	30000	
فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص قيمة	12000	
الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	18000	
الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات		160000
فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		50000
فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض قيمة		20000
الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية		10000
قدرة التمويل الذاتي	719500	

الطريقة رقم (02) : انطلاقا من اجمالي فائض الاستغلال (EBE)

البيان	+ المبالغ	- المبالغ
اجمالي فائض الاستغلال	800000	
المنتجات العملية الأخرى ماعدا ح/752 :	100000	
$100000 = 50000 - 150000$		
المنتجات المالية ماعدا ح/765 و ح/767 :	70000	
$70000 = (10000 + 20000) - 100000$		
الأعباء العملية الأخرى ماعدا ح/652 :		50000
$50000 = 30000 - 80000$		
الأعباء المالية ماعدا ح/665 و ح/667 :		20000
$20000 = (18000 + 12000) - 50000$		
الضرائب على النتائج العادية (ح/692)		180500
قدرة التمويل الذاتي	719500	

(2) حساب التمويل الذاتي :

البيان	المبالغ
قدرة التمويل الذاتي	719500
الأرباح الموزعة ($0,3 \times 769500$)	230850
التمويل الذاتي	488650

انتهى التصحيح النموذجي