

## سلسلة 30 تمرين مُدمج بين حساب النتائج حسب الطبيعة والوظيفة

الأستاذ عبد الخالق عودة ع

معا للتألق في بكالوريا 2021

التمرين الجميل

**BAC 2021**



من دفاتر مؤسسة "عبد الخالق ع" الانتاجية استخرجنا البيانات التالية :

- ☆ المنتوجات المالية : 300 000 دج
- ☆ الأعباء المالية : 100 000 دج
- ☆ الأعباء العملية الأخرى : 500 000 دج منها 40 % د/652
- ☆ المنتوجات العملية الأخرى : 100 000 دج منها 50 % د/752
- ☆ المنتوجات العملية الأخرى تمثل 1/5 من إسترجاعات الإستغلال
- ☆ الإسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات = 05 مرات المنتوجات العملية الأخرى
- ☆ ( د/667 + د/667 ) : 60 000 دج
- ☆ ( د/765 + د/767 ) : 120 000 دج
- ☆ الضرائب و الرسوم : 400 000 دج
- ☆ مشتريات مستهلكة : 1 600 000 دج منها 81.25 % تمثل مشتريات المواد الأولية المباعة
- ☆ التخفيضات المتحصل عليها من المشتريات تُقدر بـ 100 000 دج
- ☆ خدمات خارجية : 300 000 دج
- ☆ خدمات خارجية أخرى : .....؟..... دج
- ☆ مبيعات من البضائع و منتوجات ملحقة : .....؟..... دج
- ☆ معدل الادماج : 60 %
- ☆ مخزون بداية المدة من المنتجات : 1 600 000 دج
- ☆ مخزون نهاية المدة من المنتجات : 600 000 دج
- ☆ الأرباح الموزعة : 810 000 دج ونسبتها تقدر بـ 50 %
- ☆ إنتاج السنة المالية = 2.5 استهلاك السنة المالية
- ☆ د/74 = 3 مرات د/73

كما كانت الأعباء حسب الطبيعة تتوزع على الوظائف كما يلي :

| البيان         | المبالغ الموزعة | وظيفة الشراء | وظيفة الإنتاج | الوظيفة التجارية | الوظيفة الإدارية |
|----------------|-----------------|--------------|---------------|------------------|------------------|
| 602/ إلى د/608 | .....؟.....     | 0.25         | 200 000       | 0.25             | .....؟.....      |
| د/61 + د/62    | .....؟.....     | 1/4          | 50 %          | .....؟.....      | 50 000           |
| د/63           | 200 000         | -            | 25 %          | .....؟.....      | 150 000          |
| د/64           | .....؟.....     | 200 000      | -             | 80 000           | .....؟.....      |
| د/68           | 700 000         | 1/7          | 1/2           | .....؟.....      | 180 000          |

بالإضافة للمعلومات السابقة استخرجنا من الميزانية الختامية مايلي :

☆ رأس المال : 8 000 000 دج

☆ الإقتراضات : 4 000 000 دج

العمل المطلوب :

- (1) أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير كل العمليات الحسابية .
- (2) أحسب القدرة على التمويل الذاتي بطريقتين .
- (3) أحسب التمويل الذاتي .
- (4) أتمم جدول ترتيب الأعباء حسب الوظيفة .
- (5) أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير كل العمليات الحسابية .
- (6) أحسب نسب تجزئة القيمة المضافة وإجمالي فائض الإستغلال .
- (7) أحسب نسب المردودية المالية و المردودية الإقتصادية .

## الحل المفصل للتمرين الجميل :

1) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبيير العمليات الحسابية المطلوبة :

تبيير العمليات الحسابية :

**الأرباح الموزعة = صافي نتيجة السنة المالية × نسبة توزيع الأرباح**

$$810\,000 = \text{صافي نتيجة السنة المالية} \times 0.5$$

$$\text{صافي نتيجة السنة المالية} = 810\,000 \times 0.5$$

$$\text{صافي نتيجة السنة المالية} = 1\,620\,000$$

**النتيجة العادية قبل الضرائب :**

$$\text{صافي نتيجة السنة المالية} = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} \times 0.81$$

$$\text{النتيجة العادية قبل الضرائب} = \text{صافي نتيجة السنة المالية} \div 0.81$$

$$\text{النتيجة العادية قبل الضرائب} = 1\,620\,000 \div 0.81$$

$$\text{النتيجة العادية قبل الضرائب} = 2\,000\,000$$

**الضرائب على النتائج العادية :**

$$\text{الضرائب على النتائج العادية} = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} \times 0.19$$

$$\text{الضرائب على النتائج العادية} = 2\,000\,000 \times 0.19 = 380\,000 \text{ دج}$$

**النتيجة الصافية للأنشطة العادية :**

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

$$\text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = 2\,000\,000 - 380\,000 = 1\,620\,000 \text{ دج}$$

**النتيجة الصافية للسنة المالية :**

$$\text{النتيجة الصافية للسنة المالية} = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية}$$

$$\text{النتيجة الصافية للسنة المالية} = 1\,620\,000$$

**النتيجة المالية :**

$$\text{النتيجة المالية} = \text{المنتجات المالية} - \text{الأعباء المالية}$$

$$\text{النتيجة المالية} = 300\,000 - 100\,000 = 200\,000 \text{ دج}$$

**النتيجة العملية :**

$$\text{النتيجة العملية} = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} - \text{النتيجة المالية}$$

$$\text{النتيجة العملية} = 2\,000\,000 - 200\,000 = 1\,800\,000 \text{ دج}$$

**الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات :**

$$\text{الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات} = 5 \times \text{المنتجات العملية الأخرى}$$

$$\text{الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات} = 5 \times 100\,000 = 500\,000 \text{ دج}$$

**اجمالي فائض الاستغلال (EBE) :**

$$\text{النتيجة العملية} = \text{اجمالي فائض الاستغلال} + \text{المنتجات العملية الأخرى} + \text{الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات} -$$

الأعباء العملية الأخرى - المخصصات للاهلاكات والمؤونات

$$1\,800\,000 = \text{اجمالي فائض الاستغلال} + 100\,000 + 500\,000 - 500\,000 - 700\,000$$

$$\text{اجمالي فائض الاستغلال} = 1\,800\,000 + 600\,000 = 2\,400\,000 \text{ دج}$$

**القيمة المضافة :**

$$\text{اجمالي فائض الاستغلال} = \text{القيمة المضافة للاستغلال} - (\text{أعباء المستخدمين} + \text{الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة})$$

$$\text{القيمة المضافة للاستغلال} = \text{اجمالي فائض الاستغلال} + (\text{أعباء المستخدمين} + \text{الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة})$$

$$\text{القيمة المضافة للاستغلال} = 2\,400\,000 + (200\,000 + 400\,000) = 3\,000\,000 \text{ دج}$$

### استهلاك السنة المالية :

- ☆ لدينا : إنتاج السنة المالية = 2.5 استهلاك السنة المالية
- ☆ القيمة المضافة = إنتاج والسنة المالية - استهلاك السنة المالية بالتعويض :

- ☆ القيمة المضافة = 2.5 استهلاك السنة المالية - استهلاك السنة المالية
- ☆ القيمة المضافة = 1.5 استهلاك السنة المالية
- ☆ 3 000 000 = 1.5 استهلاك السنة المالية
- ☆ استهلاك السنة المالية =  $3\,000\,000 \div 1.5$
- ☆ استهلاك السنة المالية = 2 000 000 دج

### إنتاج السنة المالية :

- ☆ إنتاج السنة المالية = 2.5 استهلاك السنة المالية
- ☆ إنتاج السنة المالية =  $2\,000\,000 \times 2.5$
- ☆ إنتاج السنة المالية = 5 000 000

### المبيعات والمنتجات الملحقه (رقم الأعمال) :

- ☆ معدل الإدماج = القيمة المضافة للاستغلال ÷ المبيعات والمنتجات الملحقه
- ☆ المبيعات والمنتجات الملحقه = القيمة المضافة للاستغلال ÷ معدل الإدماج
- ☆ المبيعات والمنتجات الملحقه =  $3\,000\,000 \div 0.6 = 6\,000\,000$
- ☆ المبيعات والمنتجات الملحقه = 5 000 000

### الإنتاج المخزن :

- ☆ الإنتاج المخزن = مخزون نهاية المدة - مخزون أول المدة
- ☆ الإنتاج المخزن = 1600000 - 600000
- ☆ الإنتاج المخزن = 1 000 000 دج (رصيد مدين)

### الإنتاج المثبت :

- ☆ لدينا : إعانات الإستغلال = 3 مرات الإنتاج المثبت
- ☆ إنتاج السنة المالية =  $70/ح + 72/ح + 73/ح + 74/ح$
- ☆ إنتاج السنة المالية =  $5\,000\,000 + (1\,000\,000 - ) +$  الإنتاج المثبت + 3 الإنتاج المثبت (74/ح)
- ☆  $5\,000\,000 = 4\,000\,000 + 4$  الإنتاج المثبت
- ☆  $5\,000\,000 - 4\,000\,000 = 4$  الإنتاج المثبت
- ☆  $1\,000\,000 = 4$  الإنتاج المثبت
- ☆ الإنتاج المثبت =  $1\,000\,000 \div 4$
- ☆ الإنتاج المثبت = 250 000

### إعانات الإستغلال :

- ☆ إعانات الإستغلال = 3 مرات الإنتاج المثبت
- ☆ إعانات الإستغلال =  $3 \times 250\,000$
- ☆ إعانات الإستغلال = 750 000

### الخدمات الخارجية الأخرى :

- ☆ الخدمات الخارجية الأخرى = استهلاك السنة المالية - المشتريات المستهلكة - الخدمات الخارجية
- ☆ الخدمات الخارجية الأخرى =  $300\,000 - 160\,000 - 200\,000$
- ☆ الخدمات الخارجية الأخرى = 100 000 دج

| المبالغ     | البيان                                       |
|-------------|----------------------------------------------|
| 5 000 000   | 70/ المبيعات والمنتجات الملحقه               |
| (1 000 000) | 72/ الإنتاج المخزن                           |
| 250 000     | 73/ الإنتاج المثبت                           |
| 750 000     | 74/ إعانات الإستغلال                         |
| 5 000 000   | إنتاج السنة المالية                          |
| 1 600 000   | 60/ المشتريات المستهلكة                      |
| 300 000     | 61/ الخدمات الخارجية                         |
| 100 000     | 62/ الخدمات الخارجية الأخرى                  |
| 2 000 000   | استهلاك السنة المالية                        |
| 3 000 000   | القيمة المضافة                               |
| 200 000     | 63/ أعباء المستخدمين                         |
| 400 000     | 64/ الضرائب والرسوم                          |
| 2 400 000   | إجمالي فائض الإستغلال                        |
| 100 000     | 75/ المنتوجات عبد الخالق العملياتية الأخرى   |
| 500 000     | 65/ الأعباء العملياتية الأخرى                |
| 700 000     | 68/ المخصصات للإهلاكات والمؤونات             |
| 500 000     | 78/ استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات       |
| 1 800 000   | النتيجة العملياتية                           |
| 300 000     | 76/ المنتوجات المالية                        |
| 100 000     | 66/ الأعباء المالية                          |
| 200 000     | النتيجة المالية                              |
| 2 000 000   | النتيجة العادية قبل الضرائب                  |
| 380 000     | 695/ الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية |
| 1 620 000   | النتيجة الصافية للأنشطة العادية              |
| 1 620 000   | صافي نتيجة السنة المالية                     |

عبد الخالق عودة

## (2) حساب قدرة التمويل الذاتي بطريقتين :

الطريقة رقم (01) : انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية :

| المبالغ - | المبالغ + | البيان                                        |
|-----------|-----------|-----------------------------------------------|
|           | 1 620 000 | النتيجة الصافية للسنة المالية (10)            |
|           | 700 000   | /> 68 مخصصات و الإهلاكات و المؤونات           |
|           | 200 000   | /> 652 نواقص القيمة على الأصول م غيرالمالية   |
|           | 60 000    | /> 665 فارق التقييم عن الأصول المالية (نواقص) |
|           |           | /> 667 الخسائر الصافية عن التنازل             |
| 500 000   |           | /> 78 استرجاعات على خسائر القيمة              |
| 50 000    |           | /> 752 فوائض القيمة عن عودة الأصول المثبتة    |
| 120 000   |           | /> 765 فارق التقييم عن الأصول المالية (فوائض) |
|           |           | /> 767 الأرباح الصافية عن التنازل             |
| 1 910 000 |           | قدرة التمويل الذاتي                           |

الطريقة رقم (02) : انطلاقا من اجمالي فائض الاستغلال

| المبالغ - | المبالغ + | البيان                                    |
|-----------|-----------|-------------------------------------------|
|           | 2 400 000 | إجمالي فائض الاستغلال                     |
|           | 50 000    | 75 المنتجات العملية و الأخرى ماعدا 752    |
|           | 180 000   | 76 المنتجات المالية ماعدا 765 و 767       |
| 300 000   |           | 65 الأعباء العملية الأخرى ماعدا 652       |
| 40 000    |           | 66 الأعباء المالية الأخرى ماعدا 665 و 667 |
| 380 000   |           | 695 الضرائب الواجبة الدفع                 |
| 1 910 000 |           | قدرة التمويل الذاتي (La Caf)              |

(3) حساب التمويل الذاتي :

| المبالغ   | البيان                                             |
|-----------|----------------------------------------------------|
| 1 910 000 | ☆ قدرة التمويل الذاتي عودة (La Caf)                |
| 810 000   | ☆ الأرباح الموزعة (النتيجة الصافية × نسبة الأرباح) |
| 1 100 000 | التمويل الذاتي                                     |

عبد الخالق عودة

#### (4) إتمام جدول ترتيب الأعباء حسب الوظائف :

##### تحديد قيمة مشتريات المواد الأولية المباعة (ح/601)

☆ مشتريات المواد الأولية المباعة (ح/601) = 81.25% من المشتريات المستهلكة

☆ مشتريات المواد الأولية المباعة (ح/601) =  $0.8125 \times 1\,600\,000$

☆ مشتريات المواد الأولية المباعة (ح/601) = 1 300 000

##### تحديد قيمة (ح/602 ← ح/608)

☆ المشتريات المستهلكة ح/60 = مشتريات المواد الأولية المباعة (ح/601) - التخفيضات المتحصل عليها من المشتريات (ح/609) + (ح/602) ← ح/608

☆  $1\,600\,000 = 1\,300\,000 - 100\,000 + (ح/602 ← ح/608)$

☆  $100\,000 - 1\,300\,000 - 1\,600\,000 = (ح/602 ← ح/608)$

☆  $400\,000 = (ح/602 ← ح/608)$

| البيان        | المبلغ الموزع | وظيفة الشراء | وظيفة الإنتاج | وظيفة التجارة | وظيفة الإدارة |
|---------------|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| ح/602 - ح/608 | 400000        | 100000       | 200000        | 100000        | -             |
| ح/61 + ح/62   | 400000        | 100000       | 200000        | 50000         | 50000         |
| ح/63          | 200000        | -            | 50000         | -             | 150000        |
| ح/64          | 400000        | 200000       | -             | 80000         | 120000        |
| ح/68          | 700000        | 100000       | 350000        | 70000         | 180000        |
| المجموع       | 2100000       | 500000       | 800000        | 300000        | 500000        |

#### (5) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة :

##### حساب كلفة المبيعات :

☆ كلفة المبيعات = وظيفة الشراء + وظيفة الإنتاج + ح/601 - ح/609 - ح/72 - ح/73 - ح/74

☆ كلفة المبيعات =  $750\,000 - 250\,000 - (1\,000\,000) - 100\,000 - 1\,300\,000 + 800\,000 + 500\,000$

☆ كلفة المبيعات = 2 500 000

الأستاذ  
عبد الخالق عودة

| المبالغ   | البيان                                        |
|-----------|-----------------------------------------------|
| 5 000 000 | رقم الأعمال                                   |
| 2 500 000 | كلفة المبيعات                                 |
| 2 500 000 | هامش الربح الإجمالي                           |
| 100 000   | ح/75 المنتوجات العملياتية الأخرى              |
| 500 000   | ح/78 استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات       |
| 500 000   | ح/65 الأعباء العملياتية الأخرى                |
| 300 000   | التكاليف التجارية                             |
| 500 000   | الأعباء الإدارية                              |
| 1 800 000 | النتيجة العملياتية                            |
| 300 000   | ح/76 المنتوجات المالية                        |
| 100 000   | ح/66 الأعباء المالية                          |
| 200 000   | النتيجة المالية                               |
| 2 000 000 | النتيجة العادية قبل الضرائب                   |
| 380 000   | ح/695 الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية |
| 1 620 000 | النتيجة الصافية عودة للأنشطة العادية          |
| -         | النتيجة غير العادية                           |
| 1 620 000 | صافي نتيجة السنة المالية                      |

الأستاذ  
عبد الخالق عودة

### حساب نسب تجزئة القيمة المضافة :

بالنسبة للمستخدمين = أعباء المستخدمين ÷ القيمة المضافة

★  $\text{بالنسبة للمستخدمين} = 200\,000 \div 3\,000\,000 = 6.67\%$

بالنسبة للدولة = الضرائب والرسوم ÷ القيمة المضافة

★  $\text{بالنسبة للدولة} = 400\,000 \div 3\,000\,000 = 13.33\%$

بالنسبة لإجمالي فائض الإستغلال = إجمالي فائض الإستغلال ÷ القيمة المضافة

★  $\text{بالنسبة لإجمالي فائض الإستغلال} = 2\,400\,000 \div 3\,000\,000$

★  $\text{بالنسبة لإجمالي فائض الإستغلال} = 80\%$

### حساب نسب تجزئة إجمالي فائض الإستغلال :

بالنسبة للمقرضين = الأعباء المالية ÷ إجمالي فائض الإستغلال

★  $\text{بالنسبة للمقرضين} = 100\,000 \div 2\,400\,000$

★  $\text{بالنسبة للمقرضين} = 4.16\%$

بالنسبة للتثبيات = مخصصات الإهلاكات والمؤنات ÷ إجمالي فائض الإستغلال

★  $\text{بالنسبة للتثبيات} = 700\,000 \div 2\,400\,000$

★  $\text{بالنسبة للتثبيات} = 29.2\%$

بالنسبة للنتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العادية قبل الضريبة ÷ إجمالي فائض الإستغلال

★  $\text{بالنسبة للنتيجة العادية قبل الضرائب} = 2\,000\,000 \div 2\,400\,000$

★  $\text{بالنسبة للنتيجة العادية قبل الضرائب} = 83.3\%$

### حساب نسبة المردودية المالية

نسبة المردودية المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب ÷ رؤوس الأموال

★  $\text{نسبة المردودية المالية} = 2\,000\,000 \div 8\,000\,000$

★  $\text{نسبة المردودية المالية} = 25\%$

### حساب المردودية الإقتصادية :

نسبة المردودية المالية = إجمالي فائض الإستغلال ÷ (رؤوس الأموال + الإقتراضات)

★  $\text{نسبة المردودية المالية} = 2\,400\,000 \div (4\,000\,000 + 8\,000\,000)$

★  $\text{نسبة المردودية المالية} = 20\%$

الأستاذ  
عبد الخالق عودة

الأستاذ عبد الخالق عودة يتمنى لكم التوفيق

دعواكم