

التمرين 01:

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

المنتجات			الأعباء		
ر/ح	اسم الحساب	المبالغ (دج)	ر/ح	اسم الحساب	المبالغ (دج)
70	المبيعات من البضائع	3000000	60	المشتريات المستهلكة	2500000
74	إعانات الإنتاج	200000	61 + 62	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	100000
75	المنتجات العملياتية الأخرى	100000	63	أعباء المستخدمين	126000
76	المنتجات المالية	64320	64	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	60000
78	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	10000	65	الأعباء العملياتية الأخرى	17000
باقي المنتجات والأعباء معدومة			66	الأعباء المالية	33120
			68	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	207000

معلومات إضافية:

- يتضمن د 60 المشتريات المستهلكة ما يلي:
- ✓ د 600 مشتريات البضاعة المباعة بقيمة 1840000 دج.
- ✓ الحسابات من 602 إلى 608 تتمثل في المبلغ الباقي ؟؟؟.
- لـ جدول ترتيب الأعباء حسب الوظائف يعطي كما يلي:

البيان	وظيفة الشراء	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
د / 602 إلى د / 608	40%	30%	؟؟؟
د / 61 + د / 62	27%	30%	43%
د / 63	1	3	2
د / 64	؟؟؟	40%	20%
د / 68	5	3	1

المطلوب:

لـ أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة علما أن معدل الضرائب على الأرباح 25%.

لـ أحسب كل من:

- ✓ معدل الإدماج.
- ✓ نسب تجزئة القيمة المضافة.
- ✓ نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال.
- ✓ نسبة المردودية المالية ونسبة المردودية الاقتصادية علما أن:

لـ رأس المال والاحتياطيات وما يماثلها (د 10) = 1840000 دج.

لـ الإقتراضات والديون المماثلة (د 16) = 920000 دج.

لـ إعداد جدول ترتيب الأعباء حسب الوظائف.

لـ أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "القلعة" بتاريخ 2020/12/31.

التمرين 02:

بغرض إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة و الوظيفة لمؤسسة "الرياض" الإنتاجية بتاريخ 2020/12/31 قدمت لك المعلومات التالية:

أولاً: حسابات التسيير لمؤسسة "الرياض" الإنتاجية بتاريخ 2020/12/31:

ر/ح	اسم الحساب	المبالغ (دج)	ر/ح	اسم الحساب	المبالغ (دج)
70	المبيعات والحسابات الملحقة	4900000	60	المشتريات المستهلكة	2750000
72	الإنتاج المخزن أو المنقص من المخزون	250000	61 + 62	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	200000
73	إنتاج مثبت	150000	63	أعباء المستخدمين	980000
74	إعانات الإنتاج	100000	64	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	147000
75	المنتجات العملية الأخرى	120000	65	الأعباء العملية الأخرى	43000
76	المنتجات المالية	414090	66	الأعباء المالية	39690
78	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	210100	68	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	926100

ثانياً: - يتضمن د 60 المشتريات المستهلكة ما يلي:

✓ د 601 المواد الأولية (المستهلكة) بقيمة 2230000 دج.

✓ الحسابات من 602 إلى 608 = 520000 دج.

❖ جدول ترتيب الأعباء حسب الوظائف:

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
د / 602 إلى د / 608	520000	30%	30%	20%	20%
د / 61 + د / 62		40%	40%	15%	5%
د / 63		35%	20%	20%	25%
د / 64		30%	35%	20%	15%
د / 68		3	3.5	1	1.5

ملاحظة: باقي المنتجات والأعباء معدومة.

المطلوب:

✗ أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "الرياض" الإنتاجية لدورة 2020 علماً أن معدل الضرائب على الأرباح 19%.

✗ أحسب كل من:

✓ معدل الإلماج.

✓ نسب تجزئة القيمة المضافة.

✓ نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال.

✗ قم بإعداد جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف.

✗ أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "الرياض" الإنتاجية.

✗ أحسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقاً من إجمالي فائض الاستغلال (EBE) علماً أن:

✗ الحسابات الفرعية للمنتجات والأعباء هي كالتالي:

د / 752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة الغير المالية = 40000 دج.

د / 652 نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة الغير المالية = 20000 دج.

د / 765 فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة = 95674 دج.

د / 665 فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص القيمة = 7000 دج.

د / 767 الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية = 180000 دج.

د / 667 الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية = 19696 دج.



أحسب التمويل الذاتي علما بأن المؤسسة توزع 25 % من أرباحها على الشركاء.

التمرين 03:

إليك حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "النور" التجارية لدورة 2020:

السنة 2020	البيان
....؟؟....	رقم الأعمال
....؟؟....	كلفة المبيعات
....؟؟....	هامش الربح الإجمالي
....؟؟....	المنتجات العملياتية الأخرى
250110	التكاليف التجارية
....؟؟....	الأعباء الإدارية
57490	الأعباء العملياتية الأخرى
90000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
....؟؟....	النتيجة العملياتية
120000	المنتجات المالية
80000	الأعباء المالية
....؟؟....	النتيجة المالية
....؟؟....	النتيجة العادية قبل الضرائب
....؟؟....	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
....؟؟....	الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية
....؟؟....	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
....؟؟....	عناصر غير عادية - منتجات -
....؟؟....	عناصر غير عادية - أعباء -
....؟؟....	النتيجة الغير العادية
187500	النتيجة الصافية للسنة المالية

معلومات إضافية:

- أعباء وظيفية الشراء = 512000 دج
- إعانات الإنتاج (ح 74) = 200000 دج.
- مشتريات البضاعة المباعة (ح 600) = 984000 دج.
- هامش الربح الإجمالي يمثل 28% من رقم الأعمال.
- الأعباء الإدارية = 35% من هامش الربح الإجمالي.
- معدل الإدماج = 20.5%.
- نسب تجزئة القيمة المضافة للاستغلال:
- ✓ بالنسبة للمستخدمين = 25%.
- ✓ بالنسبة للدولة = 15%.

لح معدل الضرائب على الأرباح 25%.

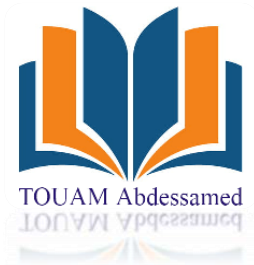
ملاحظة هامة: الحسابات 73 و 77 و 67 معدومة.

المطلوب:

أكمل جدول حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "النور" التجارية، (مع تبرير العمليات الحسابية).

أحسب القيمة المضافة للاستغلال (VA) و إجمالي فائض الاستغلال (EBE).

أحسب قدرة التمويل الذاتي علما أن الحسابات الفرعية للمنتجات والأعباء هي كالتالي:



- ح/ 752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة الغير المالية = 25000 دج.
- ح/ 652 نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة الغير المالية = 45090 دج.
- ح/ 765 فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض القيمة = 30000 دج.
- ح/ 665 فارق التقييم عن الأصول المالية – نواقص القيمة = 20000 دج.
- ح/ 767 الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية = 60000 دج.
- ح/ 667 الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية = 40000 دج.
- أحسب التمويل الذاتي علما بأن المؤسسة توزع 20 % من أرباحها على الشركاء.

التمرين 04:

إليك حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "الأحلام" الإنتاجية لدورة 2020:

البيان	السنة 2020
رقم الأعمال	؟؟....
تكلفة المبيعات	؟؟....
هامش الربح الإجمالي	؟؟....
المنتجات التشغيلية الأخرى	130000
التكاليف التجارية	؟؟....
الأعباء الإدارية	؟؟....
الأعباء التشغيلية الأخرى	190000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	72000
النتيجة التشغيلية	؟؟....
المنتجات المالية	؟؟....
الأعباء المالية	80000
النتيجة المالية	؟؟....
النتيجة العادية قبل الضرائب	؟؟....
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	؟؟....
الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	؟؟....
عناصر غير عادية – منتجات –	
عناصر غير عادية – أعباء –	
النتيجة الغير العادية	
النتيجة الصافية للسنة المالية	؟؟....

معلومات إضافية:

- مجموع منتجات الأنشطة العادية = 8382000 دج.
- مجموع أعباء الأنشطة العادية = 7329000 دج.
- الإنتاج المخزن أو المنقص من المخزون (ح 72) = 100000 دج، (رصيد دائن).
- الإنتاج المثبت (ح 73) = إعانات الإنتاج (ح 74) = 200000 دج.
- المواد الأولية (المستهلكة) (ح 601) = 35.2 % من رقم الأعمال.
- أعباء وظيفة الشراء = 1400000 دج.
- أعباء وظيفة الإنتاج = 17.8 % من رقم الأعمال.
- هامش الربح الإجمالي يمثل 35 % من رقم الأعمال.

- النتيجة التشغيلية = 16% من رقم الأعمال.
 - التكاليف التجارية = الأعباء الإدارية.
 - معدل الإدماج = 48%.
 - نسب تجزئة القيمة المضافة للاستغلال:
 - ✓ بالنسبة لإجمالي فانض الاستغلال (EBE) = 60%.
 - نسب تجزئة إجمالي فانض الاستغلال (EBE):
 - ✓ بالنسبة للتبثبات = 45%.
- ملاحظة: الحسابان (د 77 عناصر غير عادية - منتوجات - و د 67 عناصر غير عادية - أعباء - معدومة).

معدل الضرائب على الأرباح 19%.

المطلوب:

- ✍ أكمل حساب النتائج حسب الوظيفية لمؤسسة "الأحلام" الإنتاجية، (مع تبرير كل العمليات الحسابية).
- ✍ أحسب قدرة التمويل الذاتي بطريقتين علما أن:

الحسابات الفرعية للمنتوجات والأعباء:

د/ 752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة الغير المالية = 39800 دج.

د/ 652 نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة الغير المالية = 48000 دج.

د 765 فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة = 40000 دج.

د/ 665 فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص القيمة = 20000 دج.

د/ 767 الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية = 80000 دج.

د/ 667 الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية = 40000 دج.

✍ أحسب التمويل الذاتي علما بأن المؤسسة توزع 40 % من أرباحها على الشركاء.

تمرين 05:

إليك حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "التفوق" التجارية لدورة 2020:

السنة 2020	البيان
....؟؟....	رقم الأعمال
....؟؟....	كلفة المبيعات
....؟؟....	هامش الربح الإجمالي
....؟؟....	المنتوجات التشغيلية الأخرى
....؟؟....	التكاليف التجارية
254700	الأعباء الإدارية
....؟؟....	الأعباء التشغيلية الأخرى
40000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
....؟؟....	النتيجة التشغيلية
23800	المنتوجات المالية
12300	الأعباء المالية
....؟؟....	النتيجة المالية
....؟؟....	النتيجة العادية قبل الضرائب
....؟؟....	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
.....	الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية
....؟؟....	النتيجة الصافية للأنشطة العادية



عناصر غير عادية - منتوجات -	_____
عناصر غير عادية - أعباء -	_____
النتيجة الغير العادية	_____
النتيجة الصافية للسنة المالية	؟؟.....

معلومات إضافية:

- ✓ أعباء وظيفة الشراء = 400000 دج.
- ✓ مشتريات البضاعة المباعة (د 600) = 960000 دج.
- ✓ إعانات الإنتاج (د 74) = 50000 دج.
- ✓ المنتجات العمليانية الأخرى (د 75) = 5% من رقم الأعمال.
- ✓ التكاليف التجارية تمثل 3 مرات من المنتجات العمليانية الأخرى (د 75).
- ✓ الأعباء العمليانية الأخرى (د 65) = 90% من المنتجات العمليانية الأخرى (د 75).
- ✓ النتيجة العمليانية أكبر من المنتجات العمليانية الأخرى (د 75) بقيمة 85300 دج.
- للمعدل الضرائب على الأرباح 25%.

❖ ملاحظة: الحسابات 73 و 77 و 67 معدومة.

المطلوب:

- ✍ أكمل جدول حساب النتائج حسب الوظيفية لمؤسسة "التفوق" مع تبرير العمليات الحسابية.
- ✍ قم بإعداد حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "التفوق" مع العلم أن الأعباء حسب الوظائف تتوزع على الحسابات كآلاتي:

البيان	المبلغ الموزع	د 602 الى د 608	د 61 + د 62	د 63	د 64	د 68
وظيفة الشراء	400000	30.85%	40%	15%	4.15%	10%
الوظيفة التجارية	؟؟.....	60000	195100	20550	؟؟.....	14100
وظيفة الإدارة	؟؟.....	2	3	1.5	0.5	2

✍ أحسب ما يلي:

- ✓ معدل الإدماج.
- ✓ نسب تجزئة القيمة المضافة للاستغلال.
- ✓ نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال.
- ✓ نسبة المردودية المالية ونسبة المردودية الاقتصادية علما أن:
- للمرأس المال والاحتياطات وما يماثلها (د 10) = 1230000 دج.
- للمقتراضات والديون المماثلة (د 16) = 820000 دج.

أحسب قدرة التمويل الذاتي بطريقة واحدة علما أن:
الحسابات الفرعية للمنتوجات والأعباء:

- د/ 752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة الغير المالية = 25000 دج.
- د/ 652 نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة الغير المالية = 21700 دج.
- د/ 765 فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة = 10000 دج.
- د/ 665 فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص القيمة = 8000 دج.
- د/ 767 الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية = 4100 دج.
- د/ 667 الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية = 1000 دج.
- ✍ أحسب التمويل الذاتي علما بأن المؤسسة توزع 25 % من أرباحها على الشركاء.

حل التمرين 01:

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

المبالغ	البيان	ر.ح
3000000	المبيعات من البضائع	70
	الإنتاج المثبت	73
200000	إعانات الاستغلال	74
3200000	1 - إنتاج السنة المالية	/
2500000	المشتريات المستهلكة	60
100000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	61 + 62
2600000	2 - استهلاك السنة المالية	/
600000	3 - القيمة المضافة للاستغلال (1 - 2)	/
126000	أعباء المستخدمين	63
60000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة	64
414000	4 - إجمالي فائض الاستغلال	/
100000	المنتجات العملية الأخرى	75
17000	الأعباء العملية الأخرى	65
207000	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	68
10000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	78
300000	5 - النتيجة العملية	/
64320	المنتجات المالية	76
33120	الأعباء المالية	66
31200	6 - النتيجة المالية	/
331200	7 - النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)	/
82800	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	69
	الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	/
248400	8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية	/
	عناصر غير عادية منتوجات	77
	عناصر غير عادية أعباء	67
	9 - النتيجة غير العادية	/
248400	10 - النتيجة الصافية للسنة المالية	/

شرح بعض العمليات الحسابية:

- 1 - إنتاج السنة المالية = $70 + 73 + 74 = 200000 + 3000000 = 3200000$ دج، (د 73 = 00).
- 2 - استهلاك السنة المالية = $60 + 61 + 62 = 100000 + 2500000 = 2600000$ دج.
- 3 - القيمة المضافة للاستغلال = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية = $3200000 - 2600000 = 600000$ دج.
- 4 - إجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال - د 63 - د 64 = $600000 - 126000 - 60000 = 414000$ دج.
- 5 - النتيجة العملية = إجمالي فائض الاستغلال + د 75 - د 65 - د 68 + د 78
- 5 - النتيجة العملية = $414000 + 100000 - 17000 - 207000 = 300000$ دج..
- 6 - النتيجة المالية = د 76 - د 66 = $33120 - 64320 = 31200$ دج.
- 7 - النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6) = النتيجة العملية + النتيجة المالية = $300000 + 31200 = 331200$ دج.
- الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب $\times$ (معدل الضرائب على الأرباح ... %).
- الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = $331200 \times \frac{25}{100} = 82800$ دج.
- 8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية.
- 8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية = $331200 - 82800 = 248400$ دج.
- 9 - النتيجة غير العادية = د 77 - د 67 = 00.

10 - النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية = 248400 دج، (النتيجة الغير عادية = 0).

2 - حساب ما يلي :

$$\diamond \text{ معدل الإدماج} = \frac{\text{القيمة المضافة}}{\text{رقم الأعمال}} = \frac{600000}{3000000} = 0.2 = 20\%$$

❖ نسب تجزئة القيمة المضافة (VA) :

$$\checkmark \text{ بالنسبة لأعباء المستخدمين} = \frac{63}{VA} = \frac{126000}{600000} = 0.21 = 21\%$$

$$\checkmark \text{ بالنسبة للدولة} = \frac{64}{VA} = \frac{60000}{600000} = 0.1 = 10\%$$

$$\checkmark \text{ بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال} = \frac{EBE}{VA} = \frac{414000}{600000} = 0.69 = 69\%$$

❖ نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال (EBE) :

$$\checkmark \text{ بالنسبة للتثبيات} = \frac{68}{EBE} = \frac{207000}{414000} = 0.5 = 50\%$$

$$\checkmark \text{ بالنسبة للمقرضين} = \frac{66}{EBE} = \frac{33120}{414000} = 0.08 = 8\%$$

$$\checkmark \text{ بالنسبة للنتيجة العادية} = \frac{\text{النتيجة العادية}}{EBE} = \frac{331200}{414000} = 0.8 = 80\%$$

$$\diamond \text{ نسبة المردودية المالية} = \frac{\text{النتيجة العادية قبل الضرائب}}{\text{رؤوس الأموال الخاصة}} = \frac{331200}{1840000} = 0.18 = 18\%$$

$$\diamond \text{ نسبة المردودية الاقتصادية} = \frac{\text{إجمالي افائض الاستغلال (EBE)}}{\text{الموارد الثابتة (د10 + د16)}} = \frac{414000}{(920000+1840000)} = 0.15 = 15\%$$

(3) - إعداد جدول ترتيب الأعباء حسب الوظائف:

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
د / 602 إلى د / 608	660000	264000	198000	198000
د / 61 + د / 62	100000	27000	30000	43000
د / 63	126000	21000 (1/6)	63000 (3/6)	42000 (1/6)
د / 64	60000	24000	24000	12000
د / 68	207000	115000 (5/9)	69000 (3/9)	23000 (1/9)
المجموع	1153000	451000	384000	318000

$$\text{د / 602 إلى د / 608} = 600 - 60 = 540 \text{ دج} = 1840000 - 2500000 = 660000 \text{ دج}$$

(4) - إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "القلعة" بتاريخ 2020/12/31:

البيان	السنة 2020
رقم الأعمال	3000000
تكلفة المبيعات	2091000
هامش الربح الإجمالي	909000
المنتجات العملياتية الأخرى	100000
التكاليف التجارية	384000
الأعباء الإدارية	318000
الأعباء العملياتية الأخرى	17000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	10000
النتيجة العملياتية	300000
المنتجات المالية	64320
الأعباء المالية	33120
النتيجة المالية	31200

331200	النتيجة العادية قبل الضرائب
82800	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية
248400	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
	عناصر غير عادية - منتوجات -
	عناصر غير عادية - أعباء -
	النتيجة الغير العادية
248400	النتيجة الصافية للسنة المالية

تبرير بعض العمليات الحسابية:

- كلفة المبيعات = د 600 + أعباء وظيفية الشراء - د 74 = 200000 - 451000 + 1840000 = 2091000 دج.
- هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال (CA) - كلفة المبيعات = 20910000 - 3000000 = 909000 دج.
- النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي + د 75 - التكاليف التجارية - الأعباء الإدارية - د 65 + د 78
- النتيجة العملياتية = 909000 + 100000 - 384000 - 318000 - 17000 + 10000 = 300000 دج.
- النتيجة المالية = د 76 - د 66 = 33120 - 64320 = 31200 دج.
- النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية = 31200 + 300000 = 331200 دج.
- الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × (معدل الضرائب على الأرباح ... %).
- الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = $331200 \times \frac{25}{100} = 82800$ دج.
- النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية.
- النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 331200 - 82800 = 248400 دج.
- النتيجة غير العادية = د 77 - د 67 = 00.
- النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية = 248400 دج، (النتيجة الغير عادية = 0).

حل التمرين 02:

(1) - إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "الرياض" الإنتاجية بتاريخ 2020/12/31:

المبالغ	البيان	ر.ح
4900000	المبيعات والحسابات الملحقة	70
2500000	الإنتاج المخزن أو المنقوص من المخزون	72
150000	الإنتاج المثبت	73
100000	إعانات الاستغلال	74
5400000	1 - إنتاج السنة المالية	/
2750000	المشتريات المستهلكة	60
200000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	61 + 62
2950000	2 - استهلاك السنة المالية	/
2450000	3 - القيمة المضافة للاستغلال (1 - 2)	/
980000	أعباء المستخدمين	63
147000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة	64
1323000	4 - إجمالي فائض الاستغلال	/
120000	المنتوجات العملياتية الأخرى	75
43000	الأعباء العملياتية الأخرى	65
926100	المخصصات للاهلاكات والمؤنات وخسائر القيمة	68
210100	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤنات	78
684000	5 - النتيجة العملياتية	/
414090	المنتوجات المالية	76
39690	الأعباء المالية	66
374400	6 - النتيجة المالية	/

1058400	7 - النتيجة العادية قبل الضرائب (6+5)	/
201096	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	69
_____	الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	/
857304	8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية	/
_____	عناصر غير عادية منتوجات	77
_____	عناصر غير عادية أعباء	67
_____	9 - النتيجة غير العادية	/
857304	10 - النتيجة الصافية للسنة المالية	/

شرح بعض العمليات الحسابية:

- 1 - إنتاج السنة المالية = $70 + 72 + 73 + 74$.
- 1 - إنتاج السنة المالية = $4900000 + 250000 + 150000 + 1000000 = 5400000$ دج.
- 2 - استهلاك السنة المالية = $60 + 61 + 62 = 2750000 + 200000 = 2950000$ دج.
- 3 - القيمة المضافة للاستغلال (VA) = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية = $5400000 - 2950000 = 2450000$ دج.
- 4 - إجمالي فائض الاستغلال (VA) = $63 - 64 = 147000 - 980000 - 2450000 = 1323000$ دج.
- 5 - النتيجة العملياتية = إجمالي فائض الاستغلال + $75 - 65 - 68 - 78$.
- 5 - النتيجة العملياتية = $1323000 + 120000 - 43000 - 926100 + 210100 = 684000$ دج.
- 6 - النتيجة المالية = $76 - 66 = 414090 - 39690 = 374400$ دج.
- 7 - النتيجة العادية قبل الضرائب (6+5) = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية = $374400 + 684000 = 1058400$ دج.
- الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب $\times$ (معدل الضرائب على الأرباح ... %).
- الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = $1058400 \times \frac{19}{100} = 201096$ دج.
- 8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية.
- 8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية = $201096 - 1058400 = 857304$ دج.
- 9 - النتيجة غير العادية = $77 - 67 = 00$.
- 10 - النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية = 857304 دج، (النتيجة الغير عادية = 0).

2 - حساب ما يلي :

- ❖ معدل الإدماج = $\frac{\text{القيمة المضافة}}{\text{رقم الأعمال}} = \frac{2450000}{4900000} = 0.5 = 50\%$.
- ❖ نسب تجزئة القيمة المضافة (VA) :
- ✓ بالنسبة لأعباء المستخدمين = $\frac{63}{2450000} = \frac{980000}{2450000} = 0.4 = 40\%$.
- ✓ بالنسبة للدولة = $\frac{64}{2450000} = \frac{147000}{2450000} = 0.06 = 6\%$.
- ✓ بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال = $\frac{EBE}{VA} = \frac{1323000}{2450000} = 0.54 = 54\%$.
- ❖ نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال (EBE) :
- ✓ بالنسبة للتبثينات = $\frac{68}{1323000} = \frac{926100}{1323000} = 0.7 = 70\%$.
- ✓ بالنسبة للمقرضين = $\frac{66}{1323000} = \frac{39690}{1323000} = 0.03 = 3\%$.
- ✓ بالنسبة للنتيجة العادية = $\frac{\text{النتيجة العادية}}{EBE} = \frac{1058400}{1323000} = 0.8 = 80\%$.

(2) - إعداد جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف:

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
ح / 602 إلى ح / 608	520000	156000	156000	104000	104000
ح / 61 + ح / 62	200000	80000	80000	30000	10000
ح / 63	980000	343000	196000	196000	245000
ح / 64	147000	44100	51450	29400	22050
ح / 68	926100	308700	360150	102900	154350
المجموع	2773100	931800	843600	462300	535400

(3) - إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة " الرياض " الإنتاجية:

البيان	السنة 2020
رقم الأعمال	4900000
تكلفة المبيعات	3505400
هامش الربح الإجمالي	1394600
المنتجات العملياتية الأخرى	120000
التكاليف التجارية	462300
الأعباء الإدارية	535400
الأعباء العملياتية الأخرى	43000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	210100
النتيجة العملياتية	684000
المنتجات المالية	414090
الأعباء المالية	39690
النتيجة المالية	374400
النتيجة العادية قبل الضرائب	1058400
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	201096
الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	857304
عناصر غير عادية - منتجات -	
عناصر غير عادية - أعباء -	
النتيجة الغير العادية	
النتيجة الصافية للسنة المالية	857304

تبرير بعض العمليات الحسابية:

- تكلفة المبيعات = ح 601 + أعباء وظيفة الشراء + أعباء وظيفة الإنتاج - ح 72 - ح 73 - ح 74
- تكلفة المبيعات = ح 601 + أعباء وظيفة الشراء + أعباء وظيفة الإنتاج - ح 72 - ح 73 - ح 74 = 100000 - 150000 - 250000 - 843600 + 931800 + 2230000 = 3505400 دج.
- هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال (CA) - تكلفة المبيعات = 4900000 - 3505400 = 1394600 دج.
- النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي + ح 75 - التكاليف التجارية - الأعباء الإدارية - ح 65 + ح 78
- النتيجة العملياتية = 1394600 + 120000 - 462300 - 535400 - 43000 - 210100 = 684000 دج.
- النتيجة المالية = ح 76 - ح 66 = 414090 - 39690 = 374400 دج.
- النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية = 374400 + 684000 = 1058400 دج.
- الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × (معدل الضرائب على الأرباح ... %).
- الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = $\frac{19}{100} \times 1058400 = 201096$ دج.
- النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية.

- النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 1058400 - 201096 = 857304 دج.
- النتيجة غير العادية = 77 - 67 = 00.
- النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية = 857304 دج، (النتيجة الغير عادية = 0).
- (4) - حساب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من إجمالي فائض الاستغلال (EBE):

المبالغ -	المبالغ +	البيان
	1323000	إجمالي فائض الاستغلال (EBE)
	80000	د 75 ماعدا د 752 = 120000 - 40000
	138416	د 76 ماعدا د 765 و د 767 = 180000 - 95674 - 414090
23000		د 65 ماعدا د 652 = 20000 - 43000
12994		د 66 ماعدا د 665 و د 667 = 19696 - 7000 - 39690
201096		الضرائب على النتائج
	1304326	قدرة التمويل الذاتي (CAF)

5 - حساب التمويل الذاتي:

المبالغ	البيان
1304326	قدرة التمويل الذاتي
(214326)	الأرباح الموزعة = 0,25 × 857304
1090000	التمويل الذاتي

حل التمرين 03:

(1) - إكمال حساب النتائج حسب الوظيفية لمؤسسة "النور" التجارية:

السنة 2020	البيان
1800000	رقم الأعمال
1296000	كلفة المبيعات
504000	هامش الربح الإجمالي
100000	المنتجات العملياتية الأخرى
250110	التكاليف التجارية
176400	الأعباء الإدارية
57490	الأعباء العملياتية الأخرى
90000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
210000	النتيجة العملياتية
120000	المنتجات المالية
80000	الأعباء المالية
40000	النتيجة المالية
250000	النتيجة العادية قبل الضرائب
62500	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
	الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية
187500	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
	عناصر غير عادية - منتوجات -
	عناصر غير عادية - أعباء -
	النتيجة الغير العادية
187500	النتيجة الصافية للسنة المالية

تبرير العمليات الحسابية:

- كلفة المبيعات = ح 600 + أعباء وظيفة الشراء - ح 74 = 200000 - 512000 + 984000 = **1296000 دج.**

هامش الربح الإجمالي = 0.28 رقم الأعمال = رقم الأعمال - كلفة المبيعات

0.28 رقم الأعمال = رقم الأعمال - 1296000

1296000 = رقم الأعمال - 0.28 رقم الأعمال

1296000 = رقم الأعمال (1 - 0.28) = رقم الأعمال (0.72)

رقم الأعمال = $\frac{1296000}{0.72} = \mathbf{1800000 \text{ دج.}}$

هامش الربح الإجمالي = 0.28 × 1800000 = **504000 دج.**

الأعباء الإدارية = هامش الربح الإجمالي × 0.35 = 0.35 × 504000 = **176400 دج.**

النتيجة المالية = ح 76 - ح 66 = 120000 - 80000 = **40000 دج.**

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × (معدل الضرائب على الأرباح ... %)

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × $\frac{25}{100}$

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

- النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية × $\frac{25}{100}$

187500 = النتيجة العادية قبل الضرائب (1 - 0.25) = النتيجة العادية قبل الضرائب × 0.75

النتيجة العادية قبل الضرائب = $\frac{187500}{0.75} = \mathbf{250000 \text{ دج}}$

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = $\frac{25}{100} \times 250000 = \mathbf{62500 \text{ دج.}}$

النتيجة العملياتية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة المالية = 250000 - 40000 = **210000 دج.**

- النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي + ح 75 - التكاليف التجارية - الأعباء الإدارية - ح 65 + ح 78

210000 = 504000 + ح 75 - 250110 - 176400 - 57490 - 90000

210000 = ح 75 + 110000

ح 75 = 110000 - 210000 = **100000 دج.**

(2) - حساب القيمة المضافة للاستغلال (VA) و إجمالي فائض الاستغلال (EBE):

حساب القيمة المضافة:

معدل الإدماج = $\frac{\text{القيمة المضافة}}{\text{رقم الأعمال}} = \frac{VA}{1800000} = 0.205$

VA = 0.205 × 1800000 = **369000 دج.**

حساب إجمالي فائض الاستغلال:

مجموع نسب تجزئة القيمة المضافة = 100%

نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال = 100 - 25 - 15 = 60% = $\frac{EBE}{VA} = \frac{EBE}{369000}$

إجمالي فائض الاستغلال = 0.6 × 369000 = **221400 دج.**

(3) - حساب قدرة التمويل الذاتي:

انطلاقاً من إجمالي فائض الاستغلال (EBE):

المبالغ -	المبالغ +	البيان
	221400	إجمالي فائض الاستغلال (EBE)
	75000	ح 75 ماعدا ح 752 = 100000 - 25000
	30000	ح 76 ماعدا ح 765 و ح 767 = 120000 - 30000 - 60000
12400		ح 65 ماعدا ح 652 = 57490 - 45090
20000		ح 66 ماعدا ح 665 و ح 667 = 80000 - 20000 - 40000
62500		الضرائب على النتائج
	231500	قدرة التمويل الذاتي (CAF)

4 - حساب التمويل الذاتي:

المبالغ	البيان
231500	قدرة التمويل الذاتي
(37500)	الأرباح الموزعة = $0,2 \times 187500$
194000	التمويل الذاتي

حل التمرين 04:

إكمال حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "الأحلام" الإنتاجية:

السنة 2020	البيان
7500000	رقم الأعمال
4875000	تكلفة المبيعات
2625000	هامش الربح الإجمالي
130000	المنتجات التشغيلية الأخرى
718500	التكاليف التجارية
718500	الأعباء الإدارية
190000	الأعباء التشغيلية الأخرى
72000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
1200000	النتيجة التشغيلية
180000	المنتجات المالية
80000	الأعباء المالية
100000	النتيجة المالية
1300000	النتيجة العادية قبل الضرائب
247000	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
1053000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
_____	عناصر غير عادية - منتجات -
_____	عناصر غير عادية - أعباء -
_____	النتيجة الغير العادية
1053000	النتيجة الصافية للسنة المالية

تبرير العمليات الحسابية:

لدينا:

الإنتاج المثبت (ح 73) = إعانات الإنتاج (ح 74) = 200000 دج.

الإنتاج المثبت (ح 73) = 200000 دج.

إعانات الإنتاج (ح 74) = 200000 دج.

هامش الربح الإجمالي = 0.35 رقم الأعمال = رقم الأعمال - تكلفة المبيعات

تكلفة المبيعات = رقم الأعمال - 0.35 رقم الأعمال = 0.65 رقم الأعمال.

- تكلفة المبيعات = ح 601 + أعباء وظيفة الشراء + أعباء وظيفة الإنتاج - ح 72 - ح 73 - ح 74

0.65 رقم الأعمال = 0.352 رقم الأعمال + 1400000 + 0.178 رقم الأعمال - 100000 - 200000 - 200000

0.178 رقم الأعمال - 0.352 رقم الأعمال - 0.65 رقم الأعمال = 900000

0.12 رقم الأعمال = 900000

$$\text{رقم الأعمال} = \frac{900000}{0.12} = 7500000 \text{ دج.}$$

$$\text{كلفة المبيعات} = 0.65 \times 7500000 = 4875000 \text{ دج.}$$

$$\text{هامش الربح الإجمالي} = 0.35 \times 7500000 = 2625000 \text{ دج.}$$

$$\text{النتيجة التشغيلية} = 0.16 \times 7500000 = 1200000 \text{ دج.}$$

لدينا:

التكاليف التجارية = الأعباء الإدارية

$$\text{النتيجة التشغيلية} = \text{هامش الربح الإجمالي} + 75 - \text{التكاليف التجارية} - \text{الأعباء الإدارية} - 65 + 78$$

$$1200000 = 2625000 + 130000 - 2 - \text{من التكاليف التجارية} - 190000 + 72000$$

$$1200000 = 2637000 - 2 - \text{من التكاليف التجارية}$$

$$2 - \text{التكاليف التجارية} = 1200000 - 2637000 = 1437000$$

$$\text{التكاليف التجارية} = \frac{1437000}{2} = 718500 \text{ دج.}$$

$$\text{الأعباء الإدارية} = 718500 \text{ دج.}$$

$$\text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = \text{مجموع منتجات الأنشطة العادية} - \text{مجموع أعباء الأنشطة العادية}$$

$$\text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = 8382000 - 7329000 = 1053000 \text{ دج.}$$

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

$$\text{النتيجة الصافية للسنة المالية} = 1053000 \text{ دج. (النتيجة الغير العادية = 00).}$$

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

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

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

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

$$1053000 = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} (1 - 0.19) = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} \times 0.81$$

$$\text{النتيجة العادية قبل الضرائب} = \frac{1053000}{0.81} = 1300000 \text{ دج.}$$

$$\text{الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية} = 1300000 \times \frac{19}{100} = 247000 \text{ دج.}$$

تحديد رصيد ح 76:

لدينا:

$$\text{مجموع منتجات الأنشطة العادية} = 8382000 = 70 + 72 + 73 + 74 + 75 + 76 + 78$$

$$8382000 = 7500000 + 100000 + 200000 + 200000 + 130000 + 72000 + 76$$

$$8382000 = 8202000 + 76$$

$$76 = 8202000 - 8382000 = 180000 \text{ دج.}$$

$$\text{النتيجة المالية} = 76 - 66 = 180000 - 80000 = 100000 \text{ دج.}$$

ملاحظة: يمكن تحديد ح 76 بطريقة أخرى.

(2) - حسب قدرة التمويل الذاتي بطريقتين:

أولا يجب تحديد إجمالي فائض الاستغلال و رصيد حساب 68:

حساب إجمالي فائض الاستغلال:

القيمة المضافة:

$$\text{معدل الإدماج} = 0.48 = \frac{\text{القيمة المضافة}}{\text{رقم الأعمال}} = \frac{VA}{7500000}$$

$$VA = 0.48 \times 7500000 = 3600000 \text{ دج.}$$

حساب إجمالي فائض الاستغلال:

$$\text{نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال} = \frac{EBE}{VA} = \frac{EBE}{3600000} = 0.6$$

$$\text{إجمالي فائض الاستغلال} = 0.6 \times 3600000 = 2160000 \text{ دج.}$$

تحديد حساب 68:

نسبة تجزئة إجمالي فائض الاستغلال (EBE) :

$$0.45 = \frac{68}{2160000} = \frac{68}{EBE} \quad \checkmark$$

$$68 = 0.45 \times 2160000 = 972000 \text{ دج.}$$

حساب قدرة التمويل الذاتي:

طريقة 01: انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية:

المبالغ -	المبالغ +	البيان
	1053000	النتيجة الصافية للسنة المالية
	972000	مخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
	48000	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة الغير المالية
	20000	فارق التقييم عن الصول المالية - نواقص القيمة
	40000	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية
72000		الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
39800		فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة الغير المالية
40000		فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة
80000		الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية
	1901200	قدرة التمويل الذاتي (CAF)

طريقة 02: انطلاقا من إجمالي فائض الاستغلال:

المبالغ -	المبالغ +	البيان
	2160000	إجمالي فائض الاستغلال (EBE)
	90200	د 75 ماعدا د 752 = 101000 - 84000
	60000	د 76 ماعدا د 765 و د 767 = 99000 - 44000 - 22000
142000		د 65 ماعدا د 652 = 90000 - 60000
20000		د 66 ماعدا د 665 و د 667 = 89000 - 63200 - 15800
247000		الضرائب على النتائج
	1901200	قدرة التمويل الذاتي (CAF)

3 - حساب التمويل الذاتي:

المبالغ	البيان
1901200	قدرة التمويل الذاتي
(421200)	الأرباح الموزعة = $0,4 \times 1053000$
1480000	التمويل الذاتي

حل التمرين 05:

(1) - إكمال حساب النتائج حسب الوظيفية لمؤسسة "التفوق" التجارية:

السنة 2020	البيان
2000000	رقم الأعمال
1310000	تكلفة المبيعات
690000	هامش الربح الإجمالي
100000	المنتجات العملياتية الأخرى
300000	التكاليف التجارية
254700	الأعباء الإدارية
90000	الأعباء العملياتية الأخرى
40000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات

185300	النتيجة التشغيلية
23800	المنتجات المالية
12300	الأعباء المالية
11500	النتيجة المالية
196800	النتيجة العادية قبل الضرائب
49200	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية
147600	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
	عناصر غير عادية - منتجات -
	عناصر غير عادية - أعباء -
	النتيجة الغير العادية
147600	النتيجة الصافية للسنة المالية

تبرير العمليات الحسابية:

$$\begin{aligned}
 & \text{كلفة المبيعات} = 600 + \text{أعباء ووظيفة الشراء} - 400000 + 960000 = 50000 - 400000 + 960000 = 74 \text{ دج.} \\
 & \text{هامش الربح الإجمالي} = \text{رقم الأعمال} - \text{كلفة المبيعات} = \text{رقم الأعمال} - 1310000 \\
 & \text{المنتجات التشغيلية الأخرى (د 75)} = 0.05 \text{ من رقم الأعمال.} \\
 & \text{التكاليف التجارية} = 3 = 75 \text{ د 3 (0.05 رقم الأعمال)} = 0.15 \text{ رقم الأعمال.} \\
 & \text{الأعباء التشغيلية الأخرى (د 65)} = 0.9 = 75 \text{ د 0.9 (0.05 رقم الأعمال)} = 0.045 \text{ رقم الأعمال} \\
 & \text{النتيجة التشغيلية} = 75 + 85300 = 0.05 \text{ رقم الأعمال} + 85300. \\
 & \text{النتيجة التشغيلية} = \text{هامش الربح الإجمالي} + 75 - \text{التكاليف التجارية} - \text{الأعباء الإدارية} - 65 + 78 \\
 & \text{بالتعويض نجد:} \\
 & 85300 + 0.05 \text{ رقم الأعمال} = \text{رقم الأعمال} - 1310000 + 0.05 \text{ رقم الأعمال} - 0.15 \text{ رقم الأعمال} - 254700 \\
 & 0.045 \text{ رقم الأعمال} + 40000 \\
 & 85300 + 0.05 \text{ رقم الأعمال} = \text{رقم الأعمال} - 1524700 - (0.045 - 0.15 - 0.05 + 1) \\
 & 85300 + 0.05 \text{ رقم الأعمال} = \text{رقم الأعمال} - 1524700 - (0.855) \\
 & 85300 + 1524700 = 0.855 \text{ رقم الأعمال} - 0.05 \text{ رقم الأعمال} = \text{رقم الأعمال} - (0.855 - 0.05) = 0.805 \text{ رقم الأعمال} \\
 & 0.805 \text{ رقم الأعمال} = 1610000 \\
 & \text{رقم الأعمال} = \frac{1610000}{0.805} = 2000000 \text{ دج.} \\
 & \text{هامش الربح الإجمالي} = 1310000 - 2000000 = 690000 \text{ دج.} \\
 & \text{المنتجات التشغيلية الأخرى (د 75)} = 0.05 \times 2000000 = 100000 \text{ دج.} \\
 & \text{التكاليف التجارية} = 3 \times 100000 = 300000 \text{ دج.} \\
 & \text{الأعباء التشغيلية الأخرى (د 65)} = 0.045 \times 2000000 = 90000 \text{ دج.} \\
 & \text{النتيجة التشغيلية} = 85300 + 100000 = 185300 \text{ دج.} \\
 & \text{النتيجة المالية} = 76 - 66 = 11500 \text{ دج.} \\
 & \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} = \text{النتيجة التشغيلية} + \text{النتيجة المالية} = 185300 + 11500 = 196800 \text{ دج.} \\
 & \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} = \frac{25}{100} \times 196800 = 49200 \text{ دج.} \\
 & \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} - \text{الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية.} \\
 & \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = 196800 - 49200 = 147600 \text{ دج.} \\
 & \text{النتيجة غير العادية} = 77 - 67 = 0.00 \\
 & \text{النتيجة الصافية للسنة المالية} = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} + \text{النتيجة غير العادية} = 147600 \text{ دج. (النتيجة غير العادية = 0).}
 \end{aligned}$$

(2) - إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "التفوق":
أولاً: إعداد جدول ترتيب الأعباء حسب الطبيعة:

البيان	المبلغ الموزع	د 602 الى د 608	د 61 + د 62	د 63	د 64	د 68
وظيفة الشراء	400000	123400	160000	60000	16600	40000
الوظيفة التجارية	300000	60000	195100	20550	10250	14100
وظيفة الإدارة	254700	56600	84900	42450	14150	56600
المجموع	954700	240000	440000	123000	41000	110700

د 60 = د 600 + د 602 الى د 608 = 960000 + 240000 = 1200000 دج.

حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "التفوق":

ر.ح	البيان	المبالغ
70	المبيعات من البضائع	2000000
73	الإنتاج المثبت	
74	إعانات الاستغلال	50000
/	1 - إنتاج السنة المالية	2050000
60	المشتريات المستهلكة	1200000
61 + 62	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	440000
/	2 - استهلاك السنة المالية	1640000
/	3 - القيمة المضافة للاستغلال (1 - 2)	410000
63	أعباء المستخدمين	123000
64	الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة	41000
/	4 - إجمالي فائض الاستغلال	246000
75	المنتجات العملية الأخرى	100000
65	الأعباء العملية الأخرى	90000
68	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	110700
78	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	40000
/	5 - النتيجة العملية	185300
76	المنتجات المالية	23800
66	الأعباء المالية	12300
/	6 - النتيجة المالية	11500
/	7 - النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)	196800
69	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	49200
/	الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	
/	8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية	147600
77	عناصر غير عادية منتوجات	
67	عناصر غير عادية أعباء	
/	9 - النتيجة غير العادية	
/	10 - النتيجة الصافية للسنة المالية	147600

2 - حساب ما يلي:

❖ معدل الإدماج = $\frac{\text{القيمة المضافة}}{\text{رقم الأعمال}} = \frac{410000}{2000000} = 0.205 = 20.5\%$

❖ نسب تجزئة القيمة المضافة (VA):

✓ بالنسبة لأعباء المستخدمين = $\frac{63}{410000} = \frac{123000}{410000} = 0.3 = 30\%$

✓ بالنسبة للدولة = $\frac{64}{410000} = \frac{41000}{410000} = 0.1 = 10\%$

$$\checkmark \text{ بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال} = \frac{EBE}{VA} = \frac{246000}{410000} = 0.6 = 60\%$$

❖ نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال (EBE) :

$$\checkmark \text{ بالنسبة للتثبيبات} = \frac{EBE}{68} = \frac{110700}{246000} = 0.45 = 45\%$$

$$\checkmark \text{ بالنسبة للمقرضين} = \frac{EBE}{66} = \frac{12300}{246000} = 0.05 = 5\%$$

$$\checkmark \text{ بالنسبة للنتيجة العادية} = \frac{\text{النتيجة العادية}}{EBE} = \frac{196800}{246000} = 0.8 = 80\%$$

$$\checkmark \text{ نسبة المردودية المالية} = \frac{\text{النتيجة العادية قبل الضرائب}}{\text{رؤوس الأموال الخاصة}} = \frac{196800}{1230000} = 0.16 = 16\%$$

$$\checkmark \text{ نسبة المردودية الاقتصادية} = \frac{\text{إجمالي فائض الاستغلال (EBE)}}{\text{الموارد الثابتة (10 + 16)}} = \frac{246000}{(820000 + 1230000)} = 0.12 = 12\%$$

(3) - حساب قدرة التمويل الذاتي بطريقة واحدة:

هنا لك الحرية في اختيار طريقة تحديد قدرة التمويل الذاتي إما انطلاقاً من النتيجة الصافية أو إجمالي فائض الاستغلال.
الطريقة: انطلاقاً من النتيجة الصافية للسنة المالية:

المبالغ -	المبالغ +	البيان
	147600	النتيجة الصافية للسنة المالية
	110700	مخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
	21700	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة الغير المالية
	8000	فارق التقييم عن الصول المالية - نواقص القيمة
	1000	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية
40000		الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
25000		فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة الغير المالية
10000		فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة
4100		الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية
	209900	قدرة التمويل الذاتي (CAF)

4 - حساب التمويل الذاتي:

المبالغ	البيان
209900	قدرة التمويل الذاتي
(36900)	الأرباح الموزعة = $0,25 \times 147600$
173000	التمويل الذاتي