

سلسلة في تحليل النتائج (حسب الوظيفة ، حسب الطبيعة)

التمرين رقم (01) :

الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " جرجرة " استخرجنا المعلومات التالية لدورة 2017 :

رقم الحساب	اسم الحساب	المبالغ (DA)
60	المشتريات المستهلكة	2160000
65	الأعباء العملياتية الأخرى	270000
66	الأعباء المالية	135000
72	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	67500
75	المنتجات العملياتية الأخرى	72000
76	المنتجات المالية	99000

معلومات إضافية :

- معدل الضرائب على النتائج العادية = 19%
- هامش الربح الإجمالي = 40% من رقم الأعمال
- المواد الأولية = 70% من المشتريات المستهلكة

جدول ترتيب الأعباء حسب الوظيفة كما يلي :

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	الوظيفة الإدارية
602/ح - 608/ح	؟؟	20%	40%	20%	20%
61/ح إلى 64/ح	1260000	20%	40%	30%	10%
68/ح	324000	10%	60%	20%	10%

العمل المطلوب :

- (1) أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة .
- (2) أحسب قدرة التمويل الذاتي بطريقة واحدة علماً أن :
 - نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/652) = 30000 DA
 - فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/752) = 52000 DA
 - فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص قيمة (ح/665) = 15000 DA
 - فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض قيمة (ح/765) = 19000 DA
 - الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية (ح/667) = 20000 DA
 - الأرباح الصافية عن التنازل عن الأصول المالية (ح/767) = 18000 DA
- (3) أحسب التمويل الذاتي مع العلم أن مبلغ الأرباح الموزعة يساوي 25000 DA .

التمرين رقم (02) :

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الهضاب " لدورة 2018 استخرجنا ما يلي :

المبالغ	البيان
??	رقم الأعمال
??	كلفة المبيعات
??	هامش الربح الإجمالي
280000	المنتجات العملية الأخرى
370000	الإسترجاعات عن خسائر القيمة
50000	الأعباء العملية الأخرى
??	التكاليف التجارية
??	الأعباء الإدارية
??	النتيجة العملية
??	المنتجات المالية
100000	الأعباء المالية
150000	النتيجة المالية
??	النتيجة العادية قبل الضرائب
??	الضرائب على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
??	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية - منتجات
-	عناصر غير عادية - اعباء
-	النتيجة غير العادية
??	صافي نتيجة السنة المالية

معلومات إضافية :

- عدد الوحدات المباعة = 9375 وحدة ، سعر بيع الوحدة = 160 DA ، تنزيل بنسبة 20%
 - هامش الربح الإجمالي يمثل 20% من كلفة المبيعات
 - التكاليف التجارية تمثل 20% من النتيجة العملية
 - معدل الضرائب على النتائج العادية = 25%
 - نسبة المردودية المالية = 10% ، رؤوس الأموال الخاصة = 8000000 DA
- العمل المطلوب :** أتمم حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة .

التمرين رقم (03) :

من حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة " النصر " التي توزع أرباحها بنسبة 15% بمبلغ 121500 DA :

المبالغ	البيان
..؟؟..	رقم الأعمال
..؟؟..	كلفة المبيعات
..؟؟..	هامش الربح الإجمالي
80000	المنتجات العملياتية الأخرى
160000	الأعباء العملياتية الأخرى
20000	الإسترجاعات عن خسائر القيمة
320000	التكاليف التجارية
260000	الأعباء الإدارية
..؟؟..	النتيجة العملياتية
250000	المنتجات المالية
..؟؟..	الأعباء المالية
..؟؟..	النتيجة المالية
..؟؟..	النتيجة العادية قبل الضرائب
..؟؟..	الضرائب على النتائج العادية
—	الضرائب المؤجلة
..؟؟..	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
—	عناصر غير عادية - منتجات
—	عناصر غير عادية - أعباء
—	النتيجة غير العادية
..؟؟..	صافي نتيجة السنة المالية

معلومات إضافية :

- كلفة المبيعات تمثل 50% من رقم الأعمال
 - معدل دوران مخزونات المنتجات المصنعة = 5 دورات
 - مخزون أول المدة من المنتجات المصنعة = 250000 DA
 - مخزون آخر المدة من المنتجات المصنعة = 350000 DA
 - معدل الضرائب على النتائج العادية = 19%
- جدول ترتيب الأعباء حسب الطبيعة كما يلي :** (الضرائب و الرسوم = 92000 DA)

البيان	المبلغ الموزع	ح/602 -	ح/61 +	ح/63 +	ح/68
وظيفة الشراء	220000	20%	20%	40%	20%
وظيفة الإنتاج	520000	30%	30%	10%	30%
الوظيفة التجارية	??	4	6	5	1
الوظيفة الإدارية	??	4	2	2	2

العمل المطلوب :

- (1) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة و حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة .
- (2) أحسب ما يلي : معدل الإدماج ، نسب تجزئة كل من القيمة المضافة و إجمالي فائض الاستغلال .

التمرين رقم (04) :

الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " السعادة " لدورة 2018 استخرجنا المعلومات التالية :

- باعت المؤسسة 10000 وحدة بسعر 250 DA للوحدة
 - المشتريات المستهلكة = 1200000 DA
 - معدل الإدماج = 40%
 - إعانات الاستغلال معدومة
 - أعباء المستخدمين ، الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة تمثل 35% و 25% من إجمالي فائض الإستهلال (EBE) على الترتيب .
 - المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة = 450000 DA
 - الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات = 85000 DA
 - عناصر غير عادية - منتوجات = 100000 DA
 - عناصر غير عادية - أعباء = 75000 DA
 - المنتوجات العملياتية الأخرى = 210000 DA
 - الأعباء العملياتية الأخرى = 220000 DA
 - الأعباء المالية = 125000 DA
 - الضريبة على النتائج العادية = 25%
 - الضريبة على النتائج العادية = 75000 DA
- بالإضافة إلى المعلومات السابقة استخرجنا من الميزانية الختامية ما يلي :
- ✓ رؤوس الأموال الخاصة = 3000000 DA
 - ✓ الاقتراضات والديون المماثلة = 906250 DA

العمل المطلوب :

- (1) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة .

(2) أحسب النسب التالية :

المردودية المالية ، المردودية الاقتصادية ، نسب تجزئة كل من القيمة المضافة و إف الاستغلال.

(3) أحسب قدرة التمويل الذاتي بطريقتين علما أن :

- فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/752) = 30000 DA
- نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/652) = 45000 DA
- فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض قيمة (ح/765) = 35000 DA
- الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (ح/767) = 15000 DA
- فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص قيمة (ح/665) = 19000 DA
- الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (ح/667) = 16000 DA

التمرين رقم (05) :

إليك أرصدة الحسابات (بعد الجرد) المستخرجة من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "الأضواء" لدورة 2018 :

المنتجات	المبالغ (DA)	الأعباء	المبالغ (DA)
المبيعات والمنتجات الملحقة	..؟؟..	المشتريات المستهلكة	1200000
الإنتاج المخزن (رصيد مدين)	500000	الخدمات الخارجية	100000
المنتجات العملياتية الأخرى	..؟؟..	الخدمات الخارجية الأخرى	20000

معلومات إضافية :

- يتضمن حساب المشتريات المستهلكة : 80% من المواد الأولية والباقي يتعلق بحسابات 602 إلى 608 .
- أعباء المستخدمين = 10% من القيمة المضافة
- الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة = 20% من إجمالي فائض الاستغلال
- المنتجات العملياتية الأخرى = 50% من إجمالي فائض الاستغلال
- المنتجات المالية = 10% من المنتجات العملياتية الأخرى
- الأعباء العملياتية الأخرى = المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
- النتيجة العملياتية = 700000 DA
- الأعباء المالية = النتيجة المالية
- معدل الضرائب على النتائج العادية = 19%
- رقم الأعمال لدورة 2017 = 2000000 DA (نسبة التغير مقارنة ب 2018 تقدر ب 25%)

ملاحظة :

مجموع الأعباء حسب طبيعتها تتوزع على الوظائف كالأعداد 2 ، 4 ، 3 ، 1

العمل المطلوب : (باقي المنتجات والأعباء معدومة : ح/73 = ح/74 = ح/77 = ح/78 = ح/67 = 0)

- (1) أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة .
- (2) أحسب ما يلي : معدل الإدماج ، نسب تجزئة القيمة المضافة ، نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال .
- (3) أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة العملياتية .

4) أحسب قدرة التمويل الذاتي ثم احسب مبلغ التمويل الذاتي علماً أن نسبة الأرباح م تقدر ب 20% :

- فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/752) = 100000 DA
- نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/652) = 10000 DA
- فارق التقييم عن الأصول المالية - فائض قيمة (ح/765) = 4000 DA
- فارق التقييم عن الأصول المالية - ناقص قيمة (ح/665) = 2000 DA
- الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (ح/767) = 5000 DA
- الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (ح/667) = 3000 DA

التمرين رقم (06) :

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " البهجة " لدورة 2018 استخرجنا المعلومات التالية :

1) تحليل الميزانية الوظيفية بواسطة نسب الدوران :

البيان	معدل الدوران	متوسط الديون و المخزون
مخزونات البضائع	16 دورة	100000 DA
الزبائن والحسابات الملحقة	12 دورة	200000 DA
الموردون و الحسابات لمصلحة	10 دورات	100000 DA

2) من حساب النتائج حسب الوظيفة استخرجنا المعلومات التالية : (باقي المنتوجات والأعباء معدومة)

- المنتوجات العملية الأخرى = 300000 DA
- الأعباء العملية الأخرى = 160000 DA
- الاسترجاعات عن خسائر القيمة = 20000 DA
- أعباء الوظيفة التجارية أكبر من أعباء الوظيفة الإدارية بمبلغ 80000 DA ، أعباء الشراء = 200000 DA
- النتيجة العملية تمثل 60% من هامش الربح الإجمالي
- المنتوجات المالية = 140000 DA ، الأعباء المالية = 90000 DA

العمل المطلوب :

- 1) علّق على الوضعية المالية للمؤسسة .
- 2) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة علماً أن معدل الضرائب على النتائج العادية 25% .
- 3) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة إلى غاية النتيجة العملية علماً أن مجموع أعباء الوظائف توزع حسب طبيعتها كما يلي :

البيان	م الموزع	ح/602 - ح/608	ح/61 + ح/62	ح/63	ح/64	ح/68
مجموع الأعباء	؟؟	20%	30%	20%	10%	20%

التمرين رقم (07) :

من حساب النتائج لمؤسسة " الأفراح " الإنتاجية بتاريخ 2018/12/31 استخرجنا المعلومات التالية :

- إنتاج السنة المالية = 2800000 DA

- الخدمات الخارجية والإستهلاكات الأخرى = 400000 DA
- المنتجات العملياتية الأخرى = المنتجات المالية = 260000 DA
- المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة = 240000 DA
- نسبة تجزئة إجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للتثبيات والمقرضين هي على التوالي 10% ، 20%
- نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للمستخدمين والدولة هي على التوالي 6,25% ، 18,75%
- الأعباء العملياتية الأخرى = 22% من النتيجة العملياتية
- 30% من مبلغ المشتريات المستهلكة (حساب 60) يتم توزيعه على الوظائف
- يتم توزيع الأعباء حسب الطبيعة على وظيفة الشراء ، وظيفة الإنتاج ، الوظيفة الإدارية وفق النسب التالية : 15% ، 50% ، 25% على الترتيب .
- معدل الضرائب على النتائج العادية = 19%
- الحسابات (73 ، 74 ، 78 ، 77 ، 67) : معدومة

معلومات إضافية :

- المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن = 12 يوم
- متوسط ديون الزبائن = 100000 DA

العمل المطلوب :

- (1) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة في ورقة الإجابة .
- (2) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة العملياتية .

التمرين رقم (08) :

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

أولا :

- هامش الربح الإجمالي = 40% رقم الأعمال
- المشتريات المستهلكة = 1155000 DA منها 155000 DA 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 = 500000 DA
- مخزون بداية المدة للمنتجات المصنعة = 200000 DA
- المنتجات العملياتية الأخرى = 150000 DA
- الأعباء العملياتية الأخرى = 80000 DA
- أعباء الوظيفة التجارية = 70000 DA
- أعباء الوظيفة الإدارية = 60000 DA
- الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات = 160000 DA
- المنتجات المالية ضعف الأعباء المالية

- صافي نتيجة السنة المالية = 769500 DA

- الضرائب على النتائج العادية = 19%

- الموارد الثابتة = 14500000 DA ، الاقتراضات = 2000000 DA

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

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

ثانيا :

تتوزع الأعباء حسب الطبيعة كما يلي : (أعباء المستخدمين = 65000 DA)

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

العمل 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 الأرباح الموزعة = 30%

العمل المطلوب :

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

(2) أحسب التمويل الذاتي .

التمرين رقم (09) :

إليك حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة " الفردوس " التجارية لدورة 2017 :

المبالغ	البيان
..؟؟..	رقم الأعمال
..؟؟..	كلفة المبيعات
..؟؟..	هامش الربح الإجمالي
180000	المنتجات العملياتية الأخرى
850000	الأعباء العملياتية الأخرى
50000	الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
220000	التكاليف التجارية
..؟؟..	الأعباء الإدارية
..؟؟..	النتيجة العملياتية
..؟؟..	المنتجات المالية
120000	الأعباء المالية
..؟؟..	النتيجة المالية
..؟؟..	النتيجة العادية قبل الضرائب
375000	الضرائب على النتائج العادية (25%)
—	الضرائب المؤجلة
..؟؟..	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
—	عناصر غير عادية - منتجات
—	عناصر غير عادية - اعباء
—	النتيجة غير العادية
؟؟..	صافي نتيجة السنة المالية

معلومات إضافية :

- الأصول المتداولة للاستغلال = 420000 DA
- الخصوم المتداولة للاستغلال = 120000 DA
- وزن احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) = 0,05
- المدة المتوسطة لتصفير المخزون (مخزونات البضائع) = 30 يوما
- مجموع (مخزون أول المدة ومخزون آخر المدة) = 600000 DA
- الأعباء الإدارية = 20% من النتيجة العملياتية

جدول توزيع الأعباء حسب الطبيعة :

البيان	المبلغ الموزع	ح/602 -	ح/61 +	ح/63	ح/64	ح/68
وظيفة الشراء	400000	10%	20%	20%	30%	20%
الوظيفة التجارية	؟؟	8	2	3	4	3
الوظيفة الإدارية	؟؟	20%	30%	10%	20%	20%

العمل المطلوب :

- (1) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة في ورقة الإجابة .
- (2) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة إلى غاية النتيجة العملية .
- (3) أحسب النسب التالية : معدل الإدماج ، تجزئة القيمة المضافة ، تجزئة إجمالي فائض الاستغلال .

التمرين رقم (10) :

أولاً : من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الشمال " لدورة 2018 استخرجنا المعلومات التالية :

- الأرباح الموزعة = 80838 DA (نسبتها تقدر ب : 20%)
- معدل الضرائب على النتائج العادية = 19%
- نسبة مساهمة أعباء المستخدمين في القيمة المضافة (VA) = 35%
- معدل الادماج = 39,75%
- إنتاج السنة المالية = 3990000 DA
- نسبة مساهمة التثبيات في إجمالي فائض الاستغلال (EBE) = 60%
- الإنتاج المثبت = 50000 DA
- إعانات الاستغلال = 90000 DA

وضعية المخزونات (المنتجات المصنعة) ملخصة في الجدول التالي :

البيان	مخزون أول المدة	مخزون آخر المدة
المنتجات المصنعة	350000 DA	200000 DA

أما الأعباء والمنتجات الفرعية لها ملخصة كما يلي :

- المنتجات العملية الأخرى = ؟؟؟ منها ح/752 = 60000 DA
- الأعباء العملية الأخرى = 70000 DA منها ح/652 = 25000 DA
- المنتجات المالية = 75000 DA منها ح/765 = 15000 DA ، ح/767 = 30000 DA
- الأعباء المالية = 58000 DA منها ح/665 = 9000 DA ، ح/667 = 20000 DA
- الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات = 80000 DA
- مبلغ التمويل الذاتي = 669352 DA

توزيع الأعباء حسب الوظائف كما يلي :

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
602/ح - 608/ح	200000	2	3	2	25000
61/ح + 62/ح	750000	150000	0,3	0,2	؟؟
63/ح	؟؟	2,5	2,5	2	3
64/ح	؟؟	0,3	؟؟	46250	0,125
68/ح	؟؟	0,25	0,25	0,25	0,25

العمل المطلوب :

- (1) أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة في ورقة الإجابة .
- (2) أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة (إلى غاية النتيجة العملياتية) .

ثانياً : تريد المؤسسة إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية لدورة 2017 لذا قدمت لك المعلومات التالية :

- نسبة المردودية المالية = 20% ، نسبة المردودية الاقتصادية = 26,5%
- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1,2 ، نسبة التحرر المالي (الاستدانة المالية) = 0,25
- الخزينة الصافية (TN) = 31250 DA ، الخصوم المتداولة للاستغلال = 170000 DA
- وزن إحتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) = 0,0825
- مجموع الخصوم المتداولة خارج الاستغلال وخزينة الخصوم = 330000 DA

العمل المطلوب :

- (1) أتمم الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة في ورقة الإجابة .
- (2) علّق على الميزانية الوظيفية بواسطة رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) .

التمرين رقم (11) :

إليك حساب النتائج حسب الوظيفة (جزء من حساب النتائج فقط) لمؤسسة " الشرق " لدورة 2018 :

البيان	المبالغ
رقم الأعمال	
كلفة المبيعات	
هامش الربح الإجمالي	
المنتجات العملياتية الأخرى	
الأعباء العملياتية الأخرى	
الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	
التكاليف التجارية	
الأعباء الإدارية	
النتيجة العملياتية	

معلومات إضافية :

- هامش الربح الإجمالي يمثل 20% من كلفة المبيعات
- الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون = 313000 DA (رصيد مدين)
- النتيجة المالية تمثل 6% من النتيجة العملياتية
- الأعباء المالية تمثل 40% من المنتجات المالية
- المنتجات العملياتية الأخرى ضعف المنتجات المالية
- صافي نتيجة السنة المالية = 386370 DA
- معدل الضرائب على النتائج العادية = 19% (الحسابات 78 ، 77 ، 73 ، 74 ، 67 : معدومة)

توزيع الأعباء حسب الوظائف كما يلي :

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة إنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
10% من ح/60	??	20%	50%	82000	10%
ح/61 + ح/62	??	42000	40%	40000	80000
ح/63 + ح/64	??	30000	50000	40000	20000
ح/68	800000	2	4	1	3

العمل المطلوب :

إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة ثم أحسب كل من : إجمالي فائض الاستغلال و نسب تجزئته .

التمرين رقم (12) :

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " النصر " التجارية لدورة 2018 استخرجنا المعلومات التالية :

- هامش الربح الإجمالي = 1000000 DA
- النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 450000 DA
- النتيجة المالية تمثل 50% من النتيجة العملياتية
- معدل الضرائب على النتائج العادية = 25%
- الأعباء المالية تمثل 20% من هامش الربح الإجمالي
- المنتجات المالية تمثل 10% من رقم الأعمال
- المنتجات العملياتية الأخرى = الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات = 4% من رقم الأعمال
- التكاليف التجارية = الأعباء الإدارية + الأعباء العملياتية الأخرى
- الأعباء الإدارية = 3 مرات من الأعباء العملياتية الأخرى

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

العمل المطلوب :

- 1) أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة .
- 2) أحسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من صافي نتيجة السنة المالية علما أن :

- المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة (ح/68) = 56000 DA
- فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/752) = 14000 DA
- نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/652) = 8000 DA
- فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض قيمة (ح/765) = 32000 DA
- فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص قيمة (ح/665) = 24000 DA
- الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (ح/767) = 18000 DA
- الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (ح/667) = 16000 DA

التمرين رقم (13) :

- من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " النسيم " التجارية استخرجنا المعلومات التالية :
- هامش الربح الإجمالي = 450000 DA و هو ما يمثل 30% من رقم الأعمال .
 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 405000 DA
 - النتيجة العملياتية تمثل 80% من النتيجة العادية قبل الضرائب .
 - معدل الضرائب على النتائج العادية = 25%
 - الأعباء المالية تمثل 40% من المنتجات المالية .
 - أعباء وظيفة الشراء تمثل 20% من مشتريات البضاعة المباعة .
 - أعباء الوظيفة التجارية و أعباء الوظيفة الإدارية و الأعباء العملياتية الأخرى تمثل النسب التالية من رقم الأعمال : 5% ، 9% ، 6% على الترتيب .
 - المنتجات العملياتية الأخرى (يطلب تحديدها)
 - الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات = 180000 DA
 - عناصر غير عادية - منتجات ، عناصر غير عادية - أعباء : معدومة
- تتوزع الأعباء حسب الطبيعة كما يلي :

البيان	المبلغ الموزع	ح/602 - ح/608	ح/61 + ح/62	ح/63	ح/64	ح/68
و الشراء	..؟؟..	25%	15%	20%	20%	20%
و التجارية	..؟؟..	4	3	4	4	5
و الإدارية	..؟؟..	4	2	4	6	4

العمل المطلوب :

- (1) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة .
- (2) أكمل جدول توزيع الأعباء حسب الطبيعة .
- (3) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة إلى غاية النتيجة العملياتية .

التمرين رقم (14) :

أولاً : من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الهضاب " لدورة 2018 استخرجنا ما يلي :

المبالغ	البيان
..؟؟..	رقم الأعمال
..؟؟..	كلفة المبيعات
..؟؟..	هامش الربح الإجمالي
80000	المنتجات العملية الأخرى
70000	الإسترجاعات عن خسائر القيمة
520000	الأعباء العملية الأخرى
..؟؟..	التكاليف التجارية
425000	الأعباء الإدارية
..؟؟..	النتيجة العملية

معلومات إضافية : (باقي المنتجات الأعباء معدومة)

- قدرة التمويل الذاتي = 340000 DA
- مبلغ التمويل الذاتي = 40000 DA (نسبة الأرباح الموزعة = 40%)
- رقم الأعمال لدورة 2017 = 2500000 DA (نسبة تغير رقم الأعمال مقارنة بدورة 2018 = 20%)
- هامش الربح الإجمالي يمثل 60% من كلفة المبيعات
- التكاليف التجارية تمثل نصف النتيجة العملية
- الأعباء المالية = 100000 DA

العمل المطلوب :

أتم حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية (معدل الضرائب على النتائج 25%)

ثانياً : إليك الميزانية الوظيفية لمؤسسة " الهضاب " في 2018/12/31 كما يلي :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الإستخدامات الثابتة		..	الموارد الثابتة		؟؟
			الموارد الخاصة		..
			الديون المالية		..
الأصول المتداولة		..	الخصوم المتداولة		..
للإستغلال		20	للإستغلال		17
خ الإستغلال		10	خ الإستغلال		..
خزينة الأصول		..	خزينة الخصوم		..
المجموع		...	المجموع		...

معلومات إضافية :

- وزن إحتياجات رأس المال العامل للاستغلال = 0,05

- رأس المال ع الصافي الإجمالي = 300000 DA

- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1,1

- إحتياجات رأس المال العامل خ الاستغلال = 100000 DA

الديون المالية : هي عبارة عن قرض بنكي عادي ، يسدد عن طريق 5 دفعات سنوية ثابتة ، تدفع الدفعة الأولى سنة بعد إبرام عقد القرض (تاريخ القرض 2018/01/02) بمعدل فائدة مركبة 10% و قيمة الدفعة الثابتة 263797,48 DA .

العمل المطلوب :

إتمام الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية وهل تتمتع المؤسسة بتحرر مالي ؟ برّر .

التمرين رقم (15) :

المعلومات التالية مستخلصة من حساب النتائج لمؤسسة " الوفاق " الانتاجية بتاريخ 2018/12/31 :

المنتجات و الأعباء :

المنتجات	المبالغ	الأعباء	المبالغ
مجموع منتجات الأنشطة العادية	3380000	مجموع أعباء الأنشطة العادية	2367500
الإنتاج المخزن (رصيد مدين)	50000	المشتريات المستهلكة	1250000
المنتجات العملياتية الأخرى	220000	الأعباء العملياتية الأخرى	50000
المنتجات المالية	130000	مجموع الأعباء ح الوظائف	1000000
الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	80000		

معلومات إضافية :

- معدل الضرائب على النتائج العادية 19%

- الأعباء المالية = استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة

- الحسابات من 602 إلى 608 = 250000 DA

- وظيفة الشراء وظيفية الإنتاج، الوظيفة التجارية والوظيفة الإدارية تتناسب في ما بينها على التوالي مع الأعداد

2 ، 5 ، 1.8 ، 1.2

- المخصصات للاهلاك وخسائر القيمة والمؤونات = 100000 DA

بعض الحسابات الفرعية

حساب 752	حساب 652	حساب 765	حساب 665	حساب 767	حساب 667
60 000	30 000	30 000	20 000	25 000	10 000

- رؤوس الأموال الخاصة = 10000000 DA

- الإقتراضات والديون المماثلة = 500000 DA

- حساب 77 و 67 معدومين

العمل المطلوب :

(1) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع اظهار العمليات الحسابية الضرورية.

(2) حساب اجمالي فائض الاستغلال .

(3) حساب نسبة المردودية المالية والاقتصادية .

(4) حساب قدرة التمويل الذاتي بطريقة واحدة .

التمرين رقم (16) :

إليك حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة " الوفاء " بتاريخ 2018/12/31 :

البيان	المبالغ
رقم الأعمال	...؟؟...
كلفة المبيعات	...؟؟...
هامش الربح الإجمالي	...؟؟...
المنتجات العملياتية الأخرى	320000
التكاليف التجارية	...؟؟...
الأعباء الإدارية	...؟؟...
الأعباء العملياتية الأخرى	440000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	150000
النتيجة العملياتية	...؟؟...

معلومات إضافية :

- يمثل كل من هامش الربح الإجمالي ، أعباء وظيفة الشراء ، أعباء وظيفة الإنتاج : 37,5% ، 15% ، 12% على التوالي من رقم الأعمال .

- المواد الأولية و اللوازم المخزنة السنوية = 280000 DA

- التكاليف التجارية و الأعباء الإدارية تمثل 70% ، 50% على التوالي من النتيجة العملياتية .

- الضرائب على النتائج العادية = 38000 DA (معدل الضرائب على النتائج العادية : 19%)

- المنتجات المالية تساوي ضعف الأعباء المالية

مخزونات المؤسسة معبر عنها في الجدول التالي : (تطبق المؤسسة طريقة الجرد المتناوب في تسيير المخزون)

البيان	المخزون بتاريخ 2018/01/01	المخزون بتاريخ 2018/12/31
المواد الأولية و اللوازم	160000	240000
المنتجات التامة الصنع	146000	62000

العمل المطلوب :

أولا :

- 1) سَجِّل قيود التسوية المتعلقة بالمخزونات بتاريخ 2018/12/31
- 2) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة .

ثانيا :

- أحسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية ، إذا علمت أن :
- فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/752) = 65000 DA
 - نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/652) = 8000 DA
 - فارق التقييم عن الأصول المالية - ناقص القيمة (ح/665) = 10000 DA
 - الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (ح/667) = 3500 DA
 - فارق التقييم عن الأصول المالية - فائض القيمة (ح/765) = 18000 DA
 - الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (ح/767) = 6500 DA
 - المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة (ح/68) = 280000 DA

التمرين رقم (17) :

أولا :

إليك المعلومات التالية المستخرجة من حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة " المنار " التجارية
لدورة 2018 :

المنتجات	المبالغ	الأعباء	المبالغ
المبيعات و المنتجات الملحقة	..؟؟..	المشتريات المستهلكة	1000000
المنتجات العملياتية الأخرى	..؟؟..	الخدمات الخارجية و الاستهلاكات	..؟؟..
المنتجات المالية	..؟؟..	أعباء المستخدمين	291000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة	..؟؟..	الضرائب و الرسوم والمدفوعات م	..؟؟..
مجموع منتجات الأنشطة العادية	2400000	الأعباء العملياتية الأخرى	80000
عناصر غير عادية - منتجات	-	الأعباء المالية	60000
ح/72 = ح/73 = ح/74	-	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات	..؟؟..

معلومات إضافية :

- القيمة المضافة للاستغلال = 970000 DA
- نسبة تجزئة القيمة المضافة للدولة = 20%
- النتيجة المالية تمثل 40% من المنتجات المالية
- التمويل الذاتي = 408000 DA
- نسبة الأرباح الموزعة تساوي 20%
- معدل الضرائب على النتائج العادية تساوي 23%

قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية كانت ممثلة في الجدول التالي :

البيان	+ المبالغ	- المبالغ
النتيجة الصافية للسنة المالية	..؟؟..	
المخصصات للاهتلاكات و المؤونات (ح/68)	125000	
استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة (ح/78)		..؟؟..
نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/652)	15000	
فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/752)		4000
فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص القيمة (ح/665)	20000	
فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة (ح/765)		7000
الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (ح/667)	10000	
الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (ح/767)		3000
قدرة التمويل الذاتي	485000	

معلومات مستخرجة من الميزانية الختامية بتاريخ **2018/12/31** :

- رؤوس الأموال الخاصة = 5000000 DA

- الاقتراضات لدى مؤسسات القرض = 1500000 DA

العمل المطلوب :

- (1) أتمم جدول قدرة التمويل الذاتي .
- (2) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة .
- (3) أحسب نسبة المردودية المالية و المردودية الاقتصادية .

ثانيا :

تتوزع الأعباء حسب الوظائف في الجدول التالي :

مجموع الأعباء التي توزع	وظيفة الشراء	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
..؟؟..	40%	35%	25%

الحسابات (ح/602 إلى ح/608) تمثل 25% من المشتريات المستهلكة .

العمل المطلوب :

- (1) أتمم جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف .
- (2) أحسب مبلغ كلفة المبيعات .
- (3) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة العملياتية .

التمرين رقم (18) :

من حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة " الوفاق " لدورة 2018 استخرجنا المعلومات التالية :

جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف :

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	الوظيفة الإدارية
602/ح - 608/ح	..؟؟..	15%	71100	20%	20%
61/ح + 62/ح	..؟؟..	20%	25%	35%	20%
63/ح	70000	2	5	1	2
64/ح	16000	10%	40%	30%	20%
68/ح	..؟؟..	15%	60%	20%	5%

ح/602 إلى ح/608 يمثل 20% من المشتريات المستهلكة .

معلومات إضافية :

- معدل الضرائب على النتائج العادية = 19%

- إجمالي فائض الاستغلال = 514000 DA

- نسبة المردودية المالية = 8%

معلومات مستخرجة من الميزانية الختامية لدورة 2018 :

- رؤوس الأموال الخاصة = 2500000 DA

المنتجات و الأعباء :

المنتجات	المبالغ	الأعباء	المبالغ
المبيعات و المنتجات الملحقه	1400000	الأعباء العملياتية الأخرى	86000
الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	150000	الأعباء المالية	76000
المنتجات العملياتية الأخرى	112000		
المنتجات المالية	36000		
الاسترجاعات عن خسائر القيمة و م	25000		

ملاحظة : الحسابات (73 ، 74 ، 77 ، 67) معدومة

العمل المطلوب :

(1) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة .

(2) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة العملياتية .

التمرين رقم (19) :

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " النصر " لدورة 2018 استخرجنا المعلومات التالية :

معلومات مستخرجة من الميزانية الختامية :

- رؤوس الأموال الخاصة = 5000000 DA

- الاقتراضات لدى مؤسسات القرض = 500000 DA

معلومات مستخرجة من حساب النتائج حسب الوظيفة :

- المنتجات العملياتية الأخرى = الأعباء العملياتية الأخرى = الاسترجاعات عن خ ق و م = 200000 DA

- المشتريات المستهلكة = 600000 DA

- نسبة المردودية الاقتصادية = 10%

- رقم الأعمال يمثل 2,4 من النتيجة العملياتية

- الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون : للتحديد

- المنتجات المالية ضعف الأعباء المالية

- النتيجة الصافية للسنة المالية = 445500 DA

- معدل الضرائب على النتائج العادية = 19%

تتوزع الأعباء حسب الوظائف كما يلي :

البيان	م الموزع	و الشراء	و الإنتاج	و التجارية	و الإدارية
602/ح - 608/ح	100000	15%	45%	20%	20%
61/ح و 62/ح	100000	20%	25%	35%	20%
63/ح	60000	2	5	1	2
64/ح	40000	10%	40%	30%	20%
68/ح	250000	15%	60%	20%	5%

العمل المطلوب :

(1) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .

(2) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة العملياتية .

التمرين رقم (20) :

إليك حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة " العلة " التجارية لدورة 2018 كما يلي :

المبالغ	البيان
؟؟ 120000	المبيعات والمنتجات الملحقة إعانات الاستغلال
؟؟	إنتاج السنة المالية
1000000 ؟؟	المشتريات المستهلكة الخدمات الخارجية و الإستهلاكات الأخرى
؟؟	إستهلاك السنة المالية
970000	القيمة المضافة للاستغلال
291000 ؟؟	أعباء المستخدمين الضرائب و الرسوم والمدفوعات المماثلة
؟؟	اجمالي فائض الاستغلال
؟؟ 80000 125000 ؟؟	المنتجات العملياتية الأخرى الأعباء العملياتية الأخرى المخصصات للاهتلاكات والمؤونات و خ ق الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
؟؟	النتيجة العملياتية
؟؟ 60000	المنتجات المالية الأعباء المالية
؟؟	النتيجة المالية
؟؟	النتيجة العادية قبل الضرائب
؟؟ -	الضرائب على النتائج العادية (25%) الضرائب المؤجلة
2400000 ؟؟	مجموع منتوجات الأنشطة العادية مجموع أعباء الأنشطة العادية
؟؟	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
؟؟	صافي نتيجة السنة المالية

معلومات إضافية :

- النتيجة المالية = 40% من المنتوجات المالية
- نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للدولة = 20%

- قدرة التمويل الذاتي = 475000 DA

- التمويل الذاتي = 400000 DA

- نسبة الأرباح الموزعة 20%

الحسابات الفرعية للمنتوجات والأعباء :

- نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/652) = 15000 DA

- فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/752) = 4000 DA

- فارق التقييم عن الأصول المالية - ناقص قيمة (ح/665) = 16000 DA

- فارق التقييم عن الأصول المالية - فائض قيمة (ح/765) = 6000 DA

- الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (ح/667) = 14000 DA

- الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (ح/767) = 4000 DA

توزيع الأعباء حسب الوظيفة كما يلي :

وظيفة الإدارة	الوظيفة التجارية	وظيفة الشراء	مجموع الأعباء التي توزع
25%	35%	40%	...؟؟...

مشتريات البضائع المباعة تمثل 75% من المشتريات المستهلكة

العمل المطلوب :

- (1) أتم حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة.
- (2) أحسب ما يلي : معدل الإدماج ، نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال (EBE).
- (3) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة العملياتية .

التمرين رقم (21) :

أولاً : تحليل النتائج حسب الطبيعة و الوظيفة

المعلومات التالية مستخرجة من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " المنير " في 2018/12/31 :

- عدد الوحدات المباعة : 4250 وحدة ، سعر بيع الوحدة : 460 DA .
- تخفيضات على المبيعات (حساب 709 : فاتورة الإنقاص) : 75000 DA (خارج الرسم)
- مردودات المبيعات : 80000 DA
- مخ 1 من المنتجات المصنعة : 100000 DA ، مخ 2 من المنتجات المصنعة : 80000 DA
- المشتريات المستهلكة : 860000 DA منها 130000 DA ل : ح/602 - ح/608
- المنتوجات العملياتية الأخرى = 20000 DA
- المنتوجات المالية = 194500 DA
- الاسترجاعات عن خسائر القيمة = $1,25 \times$ المنتوجات العملياتية الأخرى
- النتيجة المالية تمثل 50% من النتيجة العملياتية
- النتيجة العملياتية = 60% من الأعباء العملياتية الأخرى ، باقي المنتوجات والأعباء : معدومة

جدول توزيع الأعباء على الوظائف كما يلي :

البيان	المبلغ م	و الشراء	و الإنتاج	والتجارية	و الإدارية
602/ح - 608/ح	130000	20%	30%	15%	35%
61/ح و 62/ح	240000	2	2	2	4
63/ح و 64/ح	201000	25%	35%	25%	15%
68/ح	90000	$\frac{2}{9}$	$\frac{3}{9}$	$\frac{2}{9}$	$\frac{2}{9}$

العمل المطلوب :

- (1) سجّل فاتورة الانقاص في دفتر يومية مؤسسة والزبون (معدل الرسم على القيمة المضافة 19%) .
- (2) أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .
- (3) أحسب ما يلي : معدل الإدماج ، نسب تجزئة EBE .
- (4) أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة .

التمرين رقم (22) :

من حساب النتائج لمؤسسة " بوهزيلة " الإنتاجية (شكل حساب النتائج في الصفحة رقم 25) :

معلومات إضافية :

- الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون = ضعف الإنتاج المثبت
- معدل الإدماج = 0,4
- معدل الضرائب على النتائج العادية = 19%
- نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للمستخدمين = 25%
- النتيجة المالية = 20% من النتيجة العملية

توزع الأعباء في جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف كما يلي :

البيان	المبالغ	و الشراء	و الإنتاج	و التجارية	و الإدارية
602/ح - 608/ح	..؟؟..	40%	15%	35%	30000
61/ح و 62/ح	350000	3	4	1	2
63/ح	..؟؟..	10%	20%	30%	40%
64/ح	100000	45%	20%	20%	..؟؟..
68/ح	..؟؟..	25%	35%	20%	20%

العمل المطلوب : إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة و الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة .

المبالغ	البيان
4000000	المبيعات و المنتوجات الملحقة
..؟؟..	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون
..؟؟..	الإنتاج المثبت
200000	إعانات الاستغلال
4950000	إنتاج السنة المالية
..؟؟..	المشتريات المستهلكة
..؟؟..	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
..؟؟..	استهلاك السنة المالية
..؟؟..	القيمة المضافة للاستغلال
..؟؟..	أعباء المستخدمين
..؟؟..	الضرائب و الرسوم والمدفوعات المماثلة
..؟؟..	إجمالي فائض الاستغلال
80000	المنتوجات العملية الأخرى
-	الأعباء العملية الأخرى
..؟؟..	المخصصات للاهلاكات و المؤونات
100000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
..؟؟..	النتيجة العملية
300000	المنتوجات المالية
..؟؟..	الأعباء المالية
..؟؟..	النتيجة المالية
..؟؟..	النتيجة العادية قبل الضرائب
285000	الضرائب على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
..؟؟..	النتيجة الصافية للأشطة العادية
-	النتيجة غير العادية
..؟؟..	صافي نتيجة السنة المالية

التصحيح النموذجي المقترح لسلسلة تحليل النتائج

التمرين رقم (01) :

1) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة :

أ - إتمام جدول ترتيب الأعباء حسب الوظيفة :

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	الوظيفة الإدارية
602/ح - 608/ح	648000	129600	259200	129600	129600
61/ح إلى 64/ح	1260000	252000	504000	378000	126000
68/ح	324000	32400	194400	64800	32400
المجموع	2232000	414000	957600	572400	288000

60/ح المشتريات المستهلكة = 601/ح المواد الأولية + 602/ح - 608/ح

601/ح المواد الأولية = 60/ح $\times 0,7 = 2160000 \times 0,7 = 1512000$ DA

608/ح - 602/ح = 648000 DA = 1512000 - 2160000

ب - حساب العناصر التالية :

كلفة المبيعات :

كلفة المبيعات = 601/ح المواد الأولية + أعباء الشراء + أعباء الإنتاج - 72/ح

كلفة المبيعات = 2816100 DA = 67500 - 957600 + 414000 + 1512000

رقم الأعمال :

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - كلفة المبيعات

2816100 - رقم الأعمال = 0,4 $\times$ رقم الأعمال

(1 - 0,4) $\times$ رقم الأعمال = 2816100 $\Leftrightarrow$ رقم الأعمال $\times 0,6 = 2816100$

رقم الأعمال = 4693500 DA = 2816100 $\div 0,6$

هامش الربح الإجمالي :

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - كلفة المبيعات = 1877400 DA = 4693500 - 2816100

هامش الربح الإجمالي = 0,4 $\times$ رقم الأعمال = 1877400 DA = 4693500 $\times 0,4$

النتيجة العملياتية :

النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي + المنتوجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات

- الأعباء العملياتية الأخرى - التكاليف التجارية - الأعباء الإدارية

النتيجة العملياتية = 819000 DA = 1877400 - 270000 - 72000 - 572400 - 288000

النتيجة المالية :

النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية = 36000 DA - = 135000 - 99000

النتيجة العادية قبل الضرائب :

$$783000 \text{ DA} = 36000 - 819000 = \text{النتيجة العادية} + \text{النتيجة المالية}$$

الضرائب على النتائج العادية :

$$148770 \text{ DA} = 783000 \times 0,19 = \text{النتيجة ع ق الضرائب}$$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

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

$$634230 \text{ DA} = 148770 - 783000 = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية}$$

صافي نتيجة السنة المالية :

$$\text{صافي نتيجة السنة المالية} = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} + \text{النتيجة غير العادية}$$

$$643240 \text{ DA} = \text{صافي نتيجة السنة المالية} \quad (\text{النتيجة غير العادية معدومة})$$

شكل جدول حساب النتائج حسب الوظيفة في الصفحة رقم 28 .

(2) حساب قدرة التمويل الذاتي (انطلاقا من صافي النتيجة السنة المالية) :

المبالغ -	المبالغ +	البيان
	634230	صافي نتيجة السنة المالية
	324000	المخصصات للاهلاكات والمؤونات و خسائر القيمة
	30000	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
	15000	فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص قيمة
	20000	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية
52000		فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
19000		فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض قيمة
18000		الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية
934230		قدرة التمويل الذاتي

(3) حساب التمويل الذاتي :

المبالغ	البيان
934230	قدرة التمويل الذاتي
25000	الأرباح الموزعة
909230	التمويل الذاتي

حساب النتائج حسب الوظيفة :

المبالغ	البيان
4693500	رقم الأعمال
2816100	كلفة المبيعات
1877400	هامش الربح الإجمالي
72000	المنتجات العملياتية الأخرى
270000	الأعباء العملياتية الأخرى
-	الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
572400	التكاليف التجارية
288000	الأعباء الإدارية
819000	النتيجة العملياتية
99000	المنتجات المالية
135000	الأعباء المالية
36000 -	النتيجة المالية
783000	النتيجة العادية قبل الضرائب
148770	الضرائب على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
634230	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية - منتجات
-	عناصر غير عادية - اعباء
-	النتيجة غير العادية
634230	صافي نتيجة السنة المالية

التمرين رقم (02) :

إتمام حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية :

أ - تبرير العمليات الحسابية المطلوبة :

رقم الأعمال الصافي :

ر ع الإجمالي = $9375 \times 160 = 1500000$ DA ، التزيلات = $0,2 \times 1500000 = 300000$ DA

ر ع الصافي = ر ع الإجمالي - ت ، ر ع الصافي = $1500000 - 300000 = 1200000$ DA

النتيجة العادية قبل الضرائب :

نسبة المردودية المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب ÷ رؤوس الأموال الخاصة

$0,1 = 8000000 \div$ النتيجة العادية قبل الضرائب

$$800000 \text{ DA} = 0,1 \times 8000000 = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب}$$

الضرائب على النتائج العادية :

$$200000 \text{ DA} = 800000 \times 0,25 = \text{النتيجة ع قبل الضرائب}$$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

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

$$600000 \text{ DA} = 200000 - 800000 = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية}$$

صافي نتيجة السنة المالية :

$$\text{صافي نتيجة السنة المالية} = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} + \text{النتيجة غير العادية}$$

$$\text{صافي نتيجة السنة المالية} = 600000 \text{ DA} = \text{(النتيجة غير العادية معدومة)}$$

النتيجة العملياتية :

$$\text{النتيجة العادية قبل الضرائب} = \text{النتيجة العملياتية} + \text{النتيجة المالية}$$

$$800000 = \text{النتيجة العملياتية} + 150000$$

$$650000 \text{ DA} = 150000 - 800000 = \text{النتيجة العملياتية}$$

المنتجات المالية :

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

$$150000 = \text{المنتجات المالية} - 10000$$

$$250000 \text{ DA} = 100000 + 150000 = \text{المنتجات المالية}$$

التكاليف التجارية :

$$130000 \text{ DA} = 650000 \times 0,2 = \text{التكاليف التجارية}$$

كلفة المبيعات :

$$\text{هامش الربح الإجمالي} = \text{رقم الأعمال} - \text{كلفة المبيعات}$$

$$1200000 = \text{كلفة المبيعات} + 0,2 \times \text{كلفة المبيعات}$$

$$1200000 = (1 + 0,2) \times \text{كلفة المبيعات} = 1,2 \times \text{كلفة المبيعات}$$

$$1000000 \text{ DA} = 1200000 \div 1,2 = \text{كلفة المبيعات}$$

هامش الربح الإجمالي :

$$200000 \text{ DA} = 1000000 \times 0,2 = \text{هامش الربح الإجمالي}$$

الأعباء الإدارية :

$$\text{النتيجة العملياتية} = \text{هامش الربح الإجمالي} + \text{المنتجات العملياتية الأخرى} + \text{الاسترجاعات عن خسائر القيمة و}$$

$$\text{المؤونات} - \text{الأعباء العملياتية الأخرى} - \text{التكاليف التجارية} - \text{الأعباء الإدارية}$$

$$650000 = 200000 + 280000 + 370000 - 50000 - 130000 - \text{الأعباء الإدارية}$$

$$650000 = 670000 - \text{الأعباء الإدارية}$$

$$20000 \text{ DA} = 650000 - 670000 = \text{الأعباء الإدارية}$$

ب - حساب النتائج حسب الوظيفة :

المبالغ	البيان
1200000	رقم الأعمال
1000000	تكلفة المبيعات
200000	هامش الربح الإجمالي
280000	المنتجات العملياتية الأخرى
370000	الإسترجاعات عن خسائر القيمة
50000	الأعباء العملياتية الأخرى
130000	التكاليف التجارية
20000	الأعباء الإدارية
650000	النتيجة العملياتية
250000	المنتجات المالية
100000	الأعباء المالية
150000	النتيجة المالية
800000	النتيجة العادية قبل الضرائب
200000	الضرائب على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
600000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية - منتجات
-	عناصر غير عادية - أعباء
-	النتيجة غير العادية
600000	صافي نتيجة السنة المالية

التمرين رقم (03) :

1) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة و حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية :

أ - حساب النتائج حسب الوظيفة : نحسب ما يلي

صافي نتيجة السنة المالية :

مبلغ الأرباح الموزعة = نسبة الأرباح الموزعة × صافي نتيجة السنة المالية

121500 = 0,15 × صافي نتيجة السنة المالية

صافي نتيجة السنة المالية = 121500 ÷ 0,15 = 810000 DA

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

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

$$\text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = 810000 \text{ DA}$$

النتيجة العادية قبل الضرائب :

$$\begin{aligned} \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} &= \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} - \text{الضرائب على النتائج العادية} \\ \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} &= \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} - \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} \times 0,19 \\ \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} &= \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} \times (0,19 - 1) \\ \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} &= \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} \times 0,81 \end{aligned}$$

$$\text{النتيجة العادية قبل الضرائب} = \text{ن ص للأنشطة العادية} \div 0,81 = 810000 \div 0,81 = 1000000 \text{ DA}$$

الضرائب على النتائج العادية :

$$\text{الضرائب على النتائج العادية} = 0,19 \times 1000000 = 190000 \text{ DA}$$

كلفة المبيعات :

$$\begin{aligned} \text{معدل دوران المنتجات التامة} &= \text{تكلفة إنتاج المنتجات المباعة} \div \text{متوسط مخزون المنتجات التامة} \\ \text{متوسط مخزون م التامة} &= (1 \text{ مخ} + 2 \text{ مخ}) \div 2 = (250000 + 350000) \div 2 = 300000 \text{ DA} \\ \text{تكلفة إنتاج المنتجات المباعة} &= \text{معدل دوران المنتجات المباعة} \times \text{متوسط مخزون المنتجات التامة} \\ \text{تكلفة إنتاج المنتجات المباعة} &= \text{كلفة المبيعات} = 300000 \times 5 = 1500000 \text{ DA} \end{aligned}$$

رقم الأعمال :

$$\text{كلفة المبيعات} = 0,5 \times \text{رقم الأعمال} ، \text{رع} = \text{كلفة م} \div 0,5 = 1500000 \div 0,5 = 3000000 \text{ DA}$$

هامش الربح الإجمالي :

$$\text{هامش الربح الإجمالي} = \text{رقم الأعمال} - \text{كلفة المبيعات} = 3000000 - 1500000 = 1500000 \text{ DA}$$

النتيجة العملياتية :

$$\begin{aligned} \text{النتيجة العملياتية} &= \text{هامش الربح الإجمالي} + \text{المنتجات العملياتية الأخرى} + \text{الاسترجاعات عن خ ق و المؤونات} - \\ &\quad \text{الأعباء العملياتية الأخرى} - \text{التكاليف التجارية} - \text{الأعباء الإدارية} \end{aligned}$$

$$\text{النتيجة ع} = 1500000 + 80000 + 20000 - 160000 - 320000 - 260000 = 860000 \text{ DA}$$

النتيجة المالية :

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

$$\text{النتيجة المالية} = 860000 - 1000000 = 140000 \text{ DA}$$

الأعباء المالية :

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

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

$$\text{الأعباء المالية} = 140000 - 250000 = 110000 \text{ DA}$$

حساب النتائج حسب الوظيفة :

المبالغ	البيان
3000000	رقم الأعمال
1500000	كلفة المبيعات
1500000	هامش الربح الإجمالي
80000	المنتجات العملياتية الأخرى
160000	الأعباء العملياتية الأخرى
20000	الإسترجاعات عن خسائر القيمة
320000	التكاليف التجارية
260000	الأعباء الإدارية
860000	النتيجة العملياتية
250000	المنتجات المالية
110000	الأعباء المالية
140000	النتيجة المالية
1000000	النتيجة العادية قبل الضرائب
190000	الضرائب على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
810000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية - منتجات
-	عناصر غير عادية - أعباء
-	النتيجة غير العادية
810000	صافي نتيجة السنة المالية

ب - حساب النتائج حسب الطبيعة :

إتمام جدول ترتيب الأعباء حسب الطبيعة :

البيان	المبلغ الموزع	ح/602 -	ح/61 +	ح/63 +	ح/68
وظيفة الشراء	220000	44000	44000	88000	44000
وظيفة الإنتاج	520000	156000	156000	52000	156000
الوظيفة التجارية	320000	80000	120000	100000	20000
الوظيفة الإدارية	260000	104000	52000	52000	52000
المجموع	1320000	384000	372000	292000	272000

نحسب ما يلي :

الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون = مخ2 - مخ1

الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون = 350000 - 250000 = 100000 DA

كلفة المبيعات = المواد الأولية + أعباء الشراء + أعباء الإنتاج - الإنتاج المخزن

1500000 = المواد الأولية + 220000 + 520000 - 100000

المواد الأولية = 860000 DA = 640000 - 1500000

المشتريات المستهلكة = م الأولية + (ح/602 - ح/608) = 860000 + 384000 = 1244000 DA

المبالغ	البيان
3000000	المبيعات و المنتجات الملحقة
100000	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون
3100000	إنتاج السنة المالية
1244000	المشتريات المستهلكة
372000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
1616000	استهلاك السنة المالية
1484000	القيمة المضافة للاستغلال
292000	أعباء المستخدمين و الضرائب و الرسوم
1192000	إجمالي فائض الاستغلال
80000	المنتجات العملياتية الأخرى
160000	الأعباء العملياتية الأخرى
272000	المخصصات للاهلاكات و المؤونات
20000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
860000	النتيجة العملياتية

(2) حساب النسب التالية :

معدل الإدماج :

معدل الإدماج = القيمة المضافة ÷ رقم الأعمال

معدل الإدماج = 3000000 ÷ 1484000 = 0,4946 ، 49,46 %

نسب تجزئة القيمة المضافة :

بالنسبة لأعباء المستخدمين = أعباء المستخدمين ÷ القيمة المضافة = 200000 ÷ 1484000 = 0,134

بالنسبة للدولة = الضرائب و الرسوم ÷ القيمة المضافة = 92000 ÷ 1484000 = 0,061

بالنسبة لإجمالي ف الاستغلال = إجمالي ف إ ÷ القيمة المضافة = 1192000 ÷ 1484000 = 0,80

مجموع النسب = 0,80 + 0,061 + 0,134 = 1 (بتقريب)

نسب تجزئة اجمالي فائض الاستغلال :

$$\begin{aligned} 0,09 &= 1192000 \div 110000 = \text{الأعباء المالية} \div \text{اجمالي فائض الاستغلال} \\ 0,22 &= 1192000 \div 272000 = \text{م للاهتلاكات و م خ ق} \div \text{اجمالي فائض الاستغلال} \\ 0,83 &= 1192000 \div 1000000 = \text{ن ع ق ض} \div \text{اجمالي فائض الاستغلال} \end{aligned}$$

التمرين رقم (04) :

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

أ - تزيير العمليات الحسابية : نحسب ما يلي

النتيجة العادية قبل الضرائب :

الضرائب على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب $\times$ معدل الضرائب على النتائج العادية

الضرائب على النتائج العادية = $0,25 \times$ النتيجة العادية قبل الضرائب

النتيجة العادية قبل الضرائب = الضرائب على النتائج العادية $\div 0,25$

$$\text{النتيجة العادية قبل الضرائب} = 75000 \div 0,25 = 300000 \text{ DA}$$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

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

$$\text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = 75000 - 300000 = 225000 \text{ DA} \text{ أو}$$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة العادية قبل الضرائب $\times 0,25$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب $\times (1 - 0,25)$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب $\times 0,75$

$$\text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = 300000 \times 0,75 = 225000 \text{ DA}$$

النتيجة غير العادية :

النتيجة غير العادية = المنتوجات غير العادية - الأعباء غير العادية

$$\text{النتيجة غير العادية} = 100000 - 75000 = 25000 \text{ DA}$$

صافي نتيجة السنة المالية :

صافي نتيجة السنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية

$$\text{صافي نتيجة السنة المالية} = 225000 + 25000 = 250000 \text{ DA}$$

المبيعات و المنتوجات الملحقه (رقم الأعمال) :

$$\text{المبيعات و المنتوجات الملحقه} = 10000 \times 250 = 2500000 \text{ DA}$$

القيمة المضافة للاستغلال :

معدل الإدماج = القيمة المضافة للاستغلال $\div$ رقم الأعمال

القيمة المضافة للاستغلال = معدل الإدماج $\times$ رقم الأعمال

$$\text{القيمة المضافة للاستغلال} = 2500000 \times 0,4 = 1000000 \text{ DA}$$

إنتاج السنة المالية :

إنتاج السنة المالية = المبيعات والمنتجات الملحقة + إعانات الاستغلال (مؤسسة تجارية)

$$\text{إنتاج السنة المالية} = \text{المبيعات و المنتجات الملحقة} = 2500000 \text{ DA}$$

استهلاك السنة المالية :

القيمة المضافة للاستغلال = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية

استهلاك السنة المالية = إنتاج السنة المالية - القيمة المضافة للاستغلال

$$\text{استهلاك السنة المالية} = 1000000 - 2500000 = 1500000 \text{ DA}$$

الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى :

استهلاك السنة المالية = المشتريات المستهلكة + الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى

الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى = استهلاك السنة المالية - المشتريات المستهلكة

$$\text{الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى} = 1200000 - 1500000 = 300000 \text{ DA}$$

اجمالي فائض الاستغلال :

اجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال - (أعباء المستخدمين + الضرائب و الرسوم و م م)

$$\text{اجمالي فائض الاستغلال} = 1000000 - 0,35 \times \text{اجمالي فائض الاستغلال} - 0,25 \times \text{اجمالي فائض الاستغلال}$$

فائض الاستغلال

$$\text{اجمالي فائض الاستغلال} = 1000000 - 0,6 \times \text{اجمالي فائض الاستغلال}$$

$$\text{اجمالي فائض الاستغلال} = 1000000 - 0,6 \times \text{اجمالي فائض الاستغلال}$$

$$1000000 = (0,6 + 1) \times \text{اجمالي فائض الاستغلال}$$

$$1000000 = 1,6 \times \text{اجمالي فائض الاستغلال}$$

$$\text{اجمالي فائض الاستغلال} = 1000000 \div 1,6 = 625000 \text{ DA}$$

أعباء المستخدمين :

$$\text{أعباء المستخدمين} = 625000 \times 0,35 = 218750 \text{ DA}$$

الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة :

$$\text{الضرائب والرسوم و المدفوعات المماثلة} = 625000 \times 0,25 = 156250 \text{ DA}$$

النتيجة العملياتية :

النتيجة العملياتية = اجمالي فائض الاستغلال + المنتجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة و

المؤونات - الأعباء العملياتية الأخرى - المخصصات للاهلاكات و المؤونات

$$\text{النتيجة العملياتية} = 625000 + 210000 + 85000 - 220000 - 450000$$

$$\text{النتيجة العملياتية} = 250000 \text{ DA}$$

النتيجة المالية :

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية

$$\text{النتيجة المالية} = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} - \text{النتيجة العملياتية} = 250000 - 300000 = 50000 \text{ DA}$$

المنتجات المالية :

النتيجة المالية = المنتجات المالية - الأعباء المالية

$$175000 \text{ DA} = 50000 + 125000 = \text{المنتجات المالية} = \text{النتيجة المالية} + \text{الأعباء المالية}$$

ب - حساب النتائج حسب الطبيعة :

المبالغ	البيان
2500000	المبيعات و المنتجات الملحقه
2500000	إنتاج السنة المالية
1200000	المشتريات المستهلكة
300000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
1500000	استهلاك السنة المالية
1000000	القيمة المضافة للاستغلال
218750	أعباء المستخدمين
156250	الضرائب و الرسوم والمدفوعات المماثلة
625000	إجمالي فائض الاستغلال
210000	المنتجات العملية الأخرى
220000	الأعباء العملية الأخرى
450000	المخصصات للاهلاكات و المؤونات
85000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
250000	النتيجة العملية
175000	المنتجات المالية
125000	الأعباء المالية
50000	النتيجة المالية
300000	النتيجة العادية قبل الضرائب
75000	الضرائب على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
225000	النتيجة الصافية للأشطة العادية
100000	عناصر غير عادية - منتجات
75000	عناصر غير عادية - أعباء
25000	النتيجة غير العادية
250000	صافي نتيجة السنة المالية

(2) حساب النسب :

نسب تجزئة القيمة المضافة :

بالنسبة للأعباء المستخدمين = أعباء المستخدمين ÷ القيمة المضافة = $0,21 = 1000000 \div 218750$

بالنسبة للدولة = الضرائب و الرسوم و م م ÷ القيمة المضافة = $0,156 = 1000000 \div 156250$

بالنسبة لإجمالي ف الاستغلال = إجمالي ف إ ÷ القيمة المضافة = $0,625 = 1000000 \div 625000$

$$\text{مجموع النسب} = 0,21 + 0,156 + 0,625 = 1$$

نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال :

بالنسبة للمقرضين = الأعباء المالية ÷ إجمالي فائض الاستغلال = $0,2 = 625000 \div 125000$

بالنسبة للتثبيات = م للاهتلاكات و م خ ق ÷ إجمالي فائض الاستغلال = $0,72 = 625000 \div 450000$

بالنسبة للنتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العادية قبل الضرائب ÷ إجمالي فائض الاستغلال

بالنسبة للنتيجة العادية قبل الضرائب = $0,48 = 625000 \div 300000$

المردودية المالية :

المردودية المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب ÷ رؤوس الأموال الخاصة

المردودية المالية = $0,1 = 300000 \div 3000000$ ، 10%

المردودية الاقتصادية :

المردودية الاقتصادية = إجمالي فائض الاستغلال ÷ الموارد الثابتة

المردودية الاقتصادية = $0,16 = 390625 \div 625000$ ، 16%

(3) حساب قدرة التمويل الذاتي :

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

البيان	+ المبالغ	- المبالغ
صافي نتيجة السنة المالية	250000	
المخصصات للاهتلاكات والمؤونات و خسائر القيمة	450000	
نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	45000	
فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص قيمة	19000	
الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	16000	
الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات		85000
فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		30000
فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض قيمة		35000
الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية		15000
قدرة التمويل الذاتي	615000	

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

البيان	+ المبالغ	- المبالغ
اجمالي فائض الاستغلال	625000	
المنتجات العملياتية الأخرى ماعدا ح/752 :	180000	
$180000 = 30000 - 210000$		
المنتجات المالية ماعدا ح/765 و ح/767 :	125000	
$125000 = (15000 + 35000) - 175000$		
الأعباء العملياتية الأخرى ماعدا ح/652 :		175000
$175000 = 45000 - 220000$		
الأعباء المالية ماعدا ح/665 و ح/667 :		90000
$90000 = (16000 + 19000) - 125000$		
عناصر غير عادية - منتجات	100000	
عناصر غير عادية - أعباء		75000
الضرائب على النتائج العادية (ح/692)		75000
قدرة التمويل الذاتي	615000	

التمرين رقم (05) :

1) إنجاز حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة :

أ - تبرير العمليات الحسابية المطلوبة : نحسب ما يلي

المبيعات و المنتجات الملحقة (رقم الأعمال) :

نسبة تغير رقم الأعمال = (الأعمال لدورة 2018 - رقم الأعمال لدورة 2017) ÷ رقم الأعمال لدورة 2017

$$0,25 = (رقم الأعمال لدورة 2018 - 2000000) ÷ 2000000$$

$$2000000 \times 0,25 = رقم الأعمال لدورة 2018 - 2000000$$

$$500000 = رقم الأعمال لدورة 2018 - 2000000$$

$$رقم الأعمال لدورة 2018 = 2000000 + 500000 = 2500000 \text{ DA}$$

إنتاج السنة المالية :

إنتاج السنة المالية = المبيعات والمنتجات الملحقة + الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون + الإنتاج المثبت

(معدوم) + إعانات الاستغلال (معدوم)

$$إنتاج السنة المالية = 2500000 - 500000 = 2000000 \text{ DA}$$

استهلاك السنة المالية :

استهلاك السنة المالية = المشتريات المستهلكة + الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى

$$استهلاك السنة المالية = 1200000 + 120000 = 1320000 \text{ DA}$$

القيمة المضافة للاستغلال :

القيمة المضافة للاستغلال = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية

$$680000 \text{ DA} = 1320000 - 2000000 = \text{القيمة المضافة للاستغلال}$$

أعباء المستخدمين :

$$68000 \text{ DA} = 680000 \times 0,1 = \text{أعباء المستخدمين}$$

اجمالي فائض الاستغلال :

اجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة - (أعباء المستخدمين + الضرائب و ر و م)

$$\text{اجمالي فائض الاستغلال} = 680000 - (68000 + 0,2 \text{ اجمالي فائض الاستغلال})$$

$$\text{اجمالي فائض الاستغلال} = 680000 - 68000 - 0,2 \text{ اجمالي فائض الاستغلال}$$

$$612000 = 0,2 \text{ اجمالي فائض الاستغلال} + \text{اجمالي فائض الاستغلال}$$

$$510000 \text{ DA} = 1,2 \div 612000 = \text{اجمالي فائض الاستغلال}$$

الضرائب و الرسوم والمدفوعات المماثلة :

$$102000 \text{ DA} = 510000 \times 0,2 = \text{الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة}$$

المنتجات العملية الأخرى :

$$255000 \text{ DA} = 510000 \times 0,5 = \text{المنتجات العملية الأخرى}$$

المنتجات المالية :

$$25500 \text{ DA} = 255000 \times 0,1 = \text{المنتجات المالية}$$

الأعباء العملية الأخرى :

النتيجة العملية = اجمالي فائض الاستغلال + المنتجات العملية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر ق و م -

الأعباء العملية الأخرى - م للاهلاكات وم

$$700000 = 510000 + 255000 - \text{الأعباء ع الأخرى} - \text{الأعباء ع الأخرى}$$

$$700000 = 765000 - 2 \times \text{الأعباء العملية الأخرى}$$

$$65000 = 2 \times \text{الأعباء العملية الأخرى}$$

$$32500 \text{ DA} = 2 \div 65000 = \text{الأعباء العملية الأخرى}$$

المخصصات للاهلاكات والمؤونات :

$$32500 \text{ DA} = \text{المخصصات للاهلاكات والمؤونات} = \text{الأعباء العملية الأخرى}$$

الأعباء المالية :

$$12750 \text{ DA} = 2 \div 25500 = \text{الأعباء المالية}$$

النتيجة المالية :

النتيجة المالية = المنتجات المالية - الأعباء المالية

$$12750 \text{ DA} = 12750 - 25500 = \text{النتيجة المالية}$$

النتيجة العادية قبل الضرائب :

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية

$$712750 \text{ DA} = 12750 + 700000 = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب}$$

الضرائب على النتائج العادية :

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

$$135422,5 \text{ DA} = 712750 \times 0,19 = \text{الضرائب على النتائج العادية}$$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

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

$$577327,5 \text{ DA} = 135422,5 - 712750 = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية}$$

صافي نتيجة السنة المالية :

صافي نتيجة السنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية - الضرائب على النتائج العادية

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

$$577327,5 \text{ DA} = \text{صافي نتيجة السنة المالية}$$

ب - شكل جدول حساب النتائج حسب الطبيعة :

المبالغ	البيان
2500000	المبيعات و المنتوجات الملحقة
500000 -	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون
2000000	إنتاج السنة المالية
1200000	المشتريات المستهلكة
120000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
1320000	استهلاك السنة المالية
680000	القيمة المضافة للاستغلال
68000	أعباء المستخدمين
102000	الضرائب و الرسوم والمدفوعات المماثلة
510000	إجمالي فائض الاستغلال
255000	المنتوجات العملياتية الأخرى
32500	الأعباء العملياتية الأخرى
32500	المخصصات للاهلاكات و المؤونات
700000	النتيجة العملياتية
25500	المنتوجات المالية
12750	الأعباء المالية
12750	النتيجة المالية

712750	النتيجة العادية قبل الضرائب
135422,5	الضرائب على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
577327,5	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية - منتجات
-	عناصر غير عادية - أعباء
-	النتيجة غير العادية
577327,5	صافي نتيجة السنة المالية

(2) حساب النسب :

معدل الإدماج :

معدل الإدماج = القيمة المضافة ÷ رقم الأعمال = $2500000 \div 680000 = 0,272$ ، 27,2%

نسب تجزئة القيمة المضافة :

بالنسبة لأعباء المستخدمين = أعباء المستخدمين ÷ القيمة المضافة = $68000 \div 680000 = 0,1$ ، 10%

بالنسبة للدولة = الضرائب و الرسوم ÷ القيمة المضافة = $102000 \div 680000 = 0,15$ ، 15%

بالنسبة لإجمالي ف الاستغلال = إجمالي ف ÷ ق المضافة = $510000 \div 680000 = 0,75$ ، 75%

مجموع النسب = $0,75 + 0,1 + 0,34 = 1$

نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال :

بالنسبة للمقرضين = الأعباء المالية ÷ إجمالي ف الاستغلال = $12750 \div 510000 = 0,025$ ، 2,5%

بالنسبة للتبتيات = م للاهتلاكات و م خ ق ÷ إ ف إ = $32500 \div 510000 = 0,0637$ ، 6,37%

بالنسبة للنتيجة ع ق ض = ن ع ق ض ÷ إجمالي فائض الاستغلال = $712750 \div 510000 = 1,397$

(3) إنجاز حساب النتائج حسب الوظيفة :

أ - جدول ترتيب الأعباء حسب الوظيفة :

مج الأعباء حسب وظيفتها = $240000 + 120000 + 68000 + 102000 + 32500 = 562500$

البيان	المبلغ الموزع	و الشراء	و الإنتاج	و التجارية	و الإدارة
مج أ	562500	112500	225000	168750	56250

ب - حساب النتائج حسب الوظيفة :

المواد الأولية = $1200000 \times 0,8 = 960000$ DA

تكلفة المبيعات = $960000 + 112500 + 225000 + 500000 = 1797500$ DA

المبالغ	البيان
2500000	رقم الأعمال
1797500	كلفة المبيعات
702500	هامش الربح الإجمالي
255000	المنتجات العملياتية الأخرى
32500	الأعباء العملياتية الأخرى
168750	التكاليف التجارية
56250	الأعباء الإدارية
700000	النتيجة العملياتية

(4) حساب قدرة التمويل الذاتي و التمويل الذاتي :

حساب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من صافي نتيجة السنة المالية

البيان	+ المبالغ	- المبالغ
صافي نتيجة السنة المالية	577327,5	
المخصصات للاهتلاكات والمؤونات	32500	
نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غ المالية	10000	
فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص قيمة	2000	
الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	3000	
فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		100000
فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة		4000
الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية		5000
قدرة التمويل الذاتي	515827,5	

حساب التمويل الذاتي :

البيان	المبالغ
قدرة التمويل الذاتي	515827,5
الأرباح الموزعة $577327,5 \times 0,2$	115465,5
التمويل الذاتي	400362

التمرين رقم (06) :

1) التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة :

نحسب المدة المتوسطة للديون :

المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن :

المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن = $360 \div \text{معدل دوران ديون الزبائن} = 360 \div 12 = 30$ يوم

المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين :

$$\text{المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين} = 360 \div \text{معدل دوران ديون الموردين} = 360 \div 10 = 36 \text{ يوم}$$

المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن أقل من المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين أي لدى المؤسسة هامش من الزمن لتسوية ديونها و إلتزاماتها .

(2) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبيير العمليات الحسابية المطلوبة :

أ - تبيير العمليات الحسابية المطلوبة :

رقم الأعمال أو المبيعات السنوية :

معدل دوران ديون الزبائن = رقم الأعمال أو المبيعات السنوية ÷ متوسط ديون الزبائن و الحسابات الملحقه

رقم الأعمال أو المبيعات السنوية = معدل دوران ديون الزبائن × متوسط ديون الزبائن و الحسابات الملحقه

$$\text{رقم الأعمال أو المبيعات السنوية} = 200000 \times 12 = 2400000 \text{ DA}$$

كلفة المبيعات أو تكلفة شراء البضائع المباعة :

معدل دوران مخزونات البضائع = كلفة المبيعات أو تكلفة شراء البضائع المباعة ÷ متوسط مخزونات البضائع

كلفة المبيعات أو تكلفة شراء البضائع المباعة = معدل دوران مخزونات البضائع × متوسط مخزونات البضائع

$$\text{كلفة المبيعات أو تكلفة شراء البضائع المباعة} = 100000 \times 16 = 1600000 \text{ DA}$$

هامش الربح الإجمالي :

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - كلفة المبيعات

$$\text{هامش الربح الإجمالي} = 2400000 - 1600000 = 800000 \text{ DA}$$

النتيجة العملياتية :

النتيجة العملياتية = 0,6 × هامش الربح الإجمالي

$$\text{النتيجة العملياتية} = 800000 \times 0,6 = 480000 \text{ DA}$$

الأعباء الإدارية :

النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي + المنتجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات

- الأعباء العملياتية الأخرى - التكاليف التجارية - الأعباء الإدارية

$$480000 = 800000 + 300000 + 20000 - 160000 - \text{أ الإدارية} - 80000 - \text{أ الإدارية}$$

$$480000 = 880000 - 2 \times \text{الأعباء الإدارية} \Leftrightarrow \text{الأعباء الإدارية} = 2 \div 400000 = 200000 \text{ DA}$$

التكاليف التجارية :

$$\text{التكاليف التجارية} = \text{الأعباء الإدارية} + 80000 = 80000 + 200000 = 280000 \text{ DA}$$

النتيجة المالية :

$$\text{النتيجة المالية} = \text{المنتجات المالية} - \text{الأعباء المالية} = 90000 - 140000 = 50000 \text{ DA}$$

النتيجة العادية قبل الضرائب :

$$\text{النتيجة العادية قبل الضرائب} = \text{النتيجة العملياتية} + \text{النتيجة المالية} = 480000 + 50000 = 530000 \text{ DA}$$

الضرائب على النتائج العادية :

$$132500 \text{ DA} = 530000 \times 0,25 = \text{ن العادية قبل الضرائب}$$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

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

$$\text{أو } 397500 \text{ DA} = 132500 - 530000 = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية}$$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = $0,75 \times$ النتيجة العادية قبل الضرائب

$$397500 \text{ DA} = 530000 \times 0,75 = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية}$$

صافي نتيجة السنة المالية :

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

$$397500 \text{ DA} = \text{صافي نتيجة السنة المالية}$$

ب - جدول حساب النتائج حسب الوظيفة (أنظر إلى الصفحة رقم 43) .

3) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة إلى غاية النتيجة العملياتية :

جدول ترتيب الأعباء حسب طبيعتها :

مجموع الأعباء حسب الوظيفة = أعباء الشراء + التكاليف التجارية + الأعباء الإدارية

$$680000 \text{ DA} = 200000 + 280000 + 200000 = \text{مجموع الأعباء حسب الوظيفة}$$

كلفة المبيعات = مشتريات البضائع المباعة (حساب 600) + أعباء الشراء

مشتريات البضائع المباعة (حساب 600) = كلفة المبيعات - أعباء الشراء

$$1400000 \text{ DA} = 200000 - 1600000 = \text{مشتريات البضائع المباعة (حساب 600)}$$

المشتريات المستهلكة = مشتريات البضائع المباعة (حساب 600) + حساب 602 إلى حساب 608

$$1536000 \text{ DA} = 136000 + 1400000 = \text{المشتريات المستهلكة}$$

البيان	م م	608/ح - 602/ح	62/ح + 61/ح	63/ح	64/ح	68/ح
مج الأعباء	680000	136000	204000	136000	68000	136000

حساب النتائج حسب الوظيفة :

المبالغ	البيان
2400000	رقم الأعمال
1600000	كلفة المبيعات
800000	هامش الربح الإجمالي
300000	المنتجات العملياتية الأخرى
160000	الأعباء العملياتية الأخرى
280000	التكاليف التجارية
200000	الأعباء الإدارية
20000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة
480000	النتيجة العملياتية
140000	المنتجات المالية
90000	الأعباء المالية
50000	النتيجة المالية
530000	النتيجة العادية قبل الضرائب
132500	الضرائب على النتائج العادية
397500	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
397500	صافي نتيجة السنة المالية

حساب النتائج حسب الطبيعة :

المبالغ	البيان
2400000	المبيعات و المنتجات الملحقة
2400000	إنتاج السنة المالية
1536000	المشتريات المستهلكة
204000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
1740000	استهلاك السنة المالية
660000	القيمة المضافة للاستغلال
136000	أعباء المستخدمين
68000	الضرائب و الرسوم والمدفوعات المماثلة
456000	اجمالي فائض الاستغلال
300000	المنتجات العملياتية الأخرى
160000	الأعباء العملياتية الأخرى
136000	المخصصات للاهلاكات و المؤونات
20000	الاسترجاعات عن خ القيمة
480000	النتيجة العملياتية

التمرين رقم (07) :

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

أ - تبيير العمليات الحسابية المطلوبة : نحسب ما يلي

المبيعات و المنتوجات الملحقه (رقم الأعمال) :

معدل دوران الزبائن = المبيعات السنوية ÷ متوسط ديون الزبائن

المبيعات السنوية = معدل دوران ديون الزبائن × متوسط ديون الزبائن

معدل دوران ديون الزبائن = 360 ÷ المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن = 360 ÷ 12 = 30 دورة

$$\text{المبيعات السنوية} = 100000 \times 30 = 3000000 \text{ DA}$$

الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون :

إنتاج السنة المالية = المبيعات والمنتوجات الملحقه + الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون (ب ح م)

الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون = إنتاج السنة المالية - المبيعات و المنتوجات الملحقه

$$\text{الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون} = 3000000 - 2800000 = 200000 \text{ DA} \text{ (ر م)}$$

اجمالي فائض الاستغلال :

نسبة مساهمة التثبيات = المخصصات للاهتلاكات والمؤونات ÷ اجمالي فائض الاستغلال

اجمالي فائض الاستغلال = المخصصات للاهتلاكات والمؤونات ÷ نسبة مساهمة التثبيات

$$\text{اجمالي فائض الاستغلال} = 240000 \div 0,2 = 1200000 \text{ DA}$$

القيمة المضافة للاستغلال :

نسبة مساهمة اجمالي فائض الاستغلال = اجمالي فائض الاستغلال ÷ القيمة المضافة للاستغلال

القيمة المضافة للاستغلال = اجمالي فائض الاستغلال ÷ نسبة مساهمة اجمالي فائض الاستغلال

$$\text{القيمة المضافة للاستغلال} = 1200000 \div 0,75 = 1600000 \text{ DA}$$

أعباء المستخدمين :

نسبة مساهمة أعباء المستخدمين = أعباء المستخدمين ÷ القيمة المضافة للاستغلال

أعباء المستخدمين = نسبة مساهمة أعباء المستخدمين × القيمة المضافة للاستغلال

$$\text{أعباء المستخدمين} = 1600000 \times 0,1875 = 300000 \text{ DA}$$

الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة :

نسبة مساهمة الدولة = الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة ÷ القيمة المضافة للاستغلال

الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة = نسبة مساهمة الدولة × القيمة المضافة للاستغلال

$$\text{الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة} = 1600000 \times 0,0625 = 100000 \text{ DA}$$

استهلاك السنة المالية :

القيمة المضافة للاستغلال = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية

استهلاك السنة المالية = إنتاج السنة المالية - القيمة المضافة للاستغلال

$$\text{استهلاك السنة المالية} = 2800000 - 1600000 = 1200000 \text{ DA}$$

المشتريات المستهلكة :

استهلاك السنة المالية = المشتريات المستهلكة + الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى

المشتريات المستهلكة = استهلاك السنة المالية - الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى

$$\text{المشتريات المستهلكة} = 1200000 - 400000 = 800000 \text{ DA}$$

النتيجة العملياتية :

النتيجة العملياتية = إجمالي فائض الاستغلال + المنتوجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة

والمؤونات - الأعباء العملياتية الأخرى - المخصصات للاهلاكات والمؤونات

$$\text{النتيجة العملياتية} = 1200000 + 260000 - 0,22 \times \text{النتيجة العملياتية} - 240000$$

$$\text{النتيجة العملياتية} = 0,22 \times \text{النتيجة العملياتية} + 1220000$$

$$1220000 = (0,22 + 1) \times \text{النتيجة العملياتية}$$

$$1220000 = 1,22 \times \text{النتيجة العملياتية}$$

$$\text{النتيجة العملياتية} = 1220000 \div 1,22 = 1000000 \text{ DA}$$

الأعباء العملياتية الأخرى :

$$\text{الأعباء العملياتية الأخرى} = 0,22 \times \text{النتيجة العملياتية} = 0,22 \times 1000000 = 220000 \text{ DA}$$

الأعباء المالية :

نسبة مساهمة المقرضين = الأعباء المالية ÷ إجمالي فائض الاستغلال

الأعباء المالية = نسبة مساهمة المقرضين × إجمالي فائض الاستغلال

$$\text{الأعباء المالية} = 0,1 \times 1200000 = 120000 \text{ DA}$$

النتيجة المالية :

$$\text{النتيجة المالية} = \text{المنتوجات المالية} - \text{الأعباء المالية} = 260000 - 120000 = 140000 \text{ DA}$$

النتيجة العادية قبل الضرائب :

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية

$$\text{النتيجة العادية قبل الضرائب} = 1000000 + 140000 = 1140000 \text{ DA}$$

الضرائب على النتائج العادية :

الضرائب على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × معدل الضرائب على النتائج العادية

$$\text{الضرائب على النتائج العادية} = 0,19 \times 1140000 = 216600 \text{ DA}$$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

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

$$\text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = 1140000 - 216600 = 923400 \text{ DA أو}$$

$$\text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = 0,81 \times \text{النتيجة ع ق ص} = 0,81 \times 1140000 = 923400 \text{ DA}$$

صافي نتيجة السنة المالية :

صافي نتيجة السنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية

صافي نتيجة السنة المالية = 923400 DA (ن غ العادية معدومة)

ب - شكل الجدول في الصفحة رقم (47)

(2) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة :

أ - إتمام جدول ترتيب الأعباء حسب الوظائف :

البيان	المبلغ الموزع	و الشراء	و الإنتاج	و التجارية	و الإدارة
مج أ ح ط	1280000	192000	640000	128000	320000

مج أ ح ط = $1280000 \text{ DA} = 240000 + 100000 + 300000 + 400000 + 800000 \times 0,3$

ب - حساب النتائج حسب الوظيفة :

كلفة المبيعات = $1592000 \text{ DA} = 200000 + 640000 + 192000 + 560000$

المبالغ	البيان
3000000	رقم الأعمال
1592000	كلفة المبيعات
1408000	هامش الربح الإجمالي
260000	المنتجات العملياتية الأخرى
220000	الأعباء العملياتية الأخرى
128000	التكاليف التجارية
320000	الأعباء الإدارية
1000000	النتيجة العملياتية

حساب النتائج حسب الطبيعة :

المبالغ	البيان
3000000	المبيعات والمنتجات الملحقة
(200000)	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون
2800000	إنتاج السنة المالية
800000	المشتريات المستهلكة
400000	الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى
1200000	استهلاك السنة المالية
1600000	القيمة المضافة للاستغلال
300000	أعباء المستخدمين
100000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
1200000	اجمالي فائض الاستغلال
260000	المنتجات العملية الأخرى
220000	الأعباء العملية الأخرى
240000	المخصصات للاهلاكات والمؤونات
-	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
1000000	النتيجة العملية
260000	المنتجات المالية
120000	الأعباء المالية
140000	النتيجة المالية
1140000	النتيجة العادية قبل الضرائب
216600	الضرائب على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
923400	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية - منتجات
-	عناصر غير عادية - أعباء
-	النتيجة غير العادية
923400	صافي نتيجة السنة المالية

التمرين رقم (08) :

أولاً : تحليل النتائج حسب الوظيفة

(1) تزيير 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 :

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

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

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

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

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 :

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

النتيجة العملياتية :

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

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

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

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

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

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 $\times (0,19 - 1)$

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

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

الضرائب على النتائج العادية :

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

النتيجة المالية :

$$50000 \text{ DA} = 900000 - 950000 = \text{النتيجة المالية} = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} - \text{ن العملياتية}$$

الأعباء المالية :

النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية

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

المنتوجات المالية :

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

(2) حساب النتائج حسب الوظيفة :

المبالغ	البيان
2000000	رقم الأعمال
1200000	كلفة 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 : أعباء م = ض و ر و م = 130000 ÷ 2 = 65000 DA

البيان	المبلغ الموزع	ح/602 -	ح/61 +	ح/63 +	ح/68
		ح/608	ح/62	ح/64	
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

ب - حساب النتائج حسب الطبيعة :

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

كلفة المبيعات = ح/600 + أ الشراء + أ الإنتاج - ح/72 - ح/73 - ح/74

(2) حساب النسب :

معدل الإدماج :

معدل الإدماج = القيمة المضافة ÷ رقم الأعمال = $2000000 \div 930000 = 0,465$ ، 46,5%

نسب تجزئة القيمة المضافة :

بالنسبة للأعباء المستخدمين = أعباء المستخدمين ÷ القيمة المضافة = $65000 \div 930000 = 0,07$

بالنسبة للدولة = الضرائب و الرسوم ÷ القيمة المضافة = $65000 \div 930000 = 0,07$

بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال = إجمالي فائض الاستغلال ÷ القيمة المضافة = $800000 \div 930000 = 0,86$

مجموع النسب = $0,86 + 0,07 + 0,07 = 1$

نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال :

بالنسبة للأعباء المالية = الأعباء المالية ÷ إجمالي فائض الاستغلال = $50000 \div 800000 = 0,0625$

بالنسبة للتثبيات = م للاهلاكات و م خ ق ÷ إجمالي فائض الاستغلال = $130000 \div 800000 = 0,162$

بالنسبة للنتيجة ع ق ض = ن ع ق ض ÷ إجمالي فائض الاستغلال = $950000 \div 800000 = 1,1875$

المردودية المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب ÷ رؤوس الأموال الخاصة (م ث = رأس م + الاقتراضات)

المردودية المالية = $950000 \div 12000000 = 0,08$ ، 8%

المردودية الاقتصادية = اجمالي فائض الاستغلال ÷ الموارد الثابتة
المردودية الاقتصادية = $14500000 \div 800000 = 0,0551$ ، 5,51%

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

(2) حساب التمويل الذاتي :

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

التمرين رقم (09) :

1) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تزيير العمليات الحسابية المطلوبة :

أ - تزيير العمليات الحسابية المطلوبة : نحسب ما يلي

النتيجة العادية قبل الضرائب :

الضرائب على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب $\times 0,25$

النتيجة العادية قبل الضرائب = الضرائب على ن العادية $\div 0,25 = 375000 \div 0,25 = 1500000$ DA

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

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

أو النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 1125000 DA = $375000 - 1500000$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة العادية قبل الضرائب $\times 0,25$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب $\times (1 - 0,25)$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب $\times 0,75$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 1125000 DA = $0,75 \times 1500000$

صافي نتيجة السنة المالية :

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

صافي نتيجة السنة المالية = 1125000 DA

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال :

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = الأصول المتداولة للاستغلال - الخصوم المتداولة للاستغلال

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = 300000 DA = $120000 - 420000$

رقم الأعمال :

وزن احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = احتياجات رأس المال العامل للاستغلال $\div$ رقم الأعمال

رقم الأعمال = احتياجات رأس المال العامل للاستغلال $\div$ وزن احتياجات رأس المال العامل للاستغلال

رقم الأعمال = 6000000 DA = $0,05 \div 300000$

معدل دوران مخزون البضائع :

المدة المتوسطة لتصريف المخزون = $360 \div$ معدل دوران مخزون البضائع

معدل دوران مخزون البضائع = $360 \div$ المدة المتوسطة لتصريف المخزون = $360 \div 30 = 12$ دورة

تكلفة شراء البضائع المباعة (تكلفة المبيعات) :

معدل دوران مخزون البضائع = تكلفة شراء البضائع المباعة ÷ متوسط مخزون البضائع

$$300000 \text{ DA} = 2 \div 600000 = 2 \div \text{مجموع المخزون}$$

تكلفة شراء البضائع المباعة = معدل دوران مخزون البضائع × متوسط مخزون البضائع

$$3600000 \text{ DA} = 300000 \times 12 = \text{تكلفة شراء البضائع المباعة}$$

هامش الربح الإجمالي :

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - تكلفة المبيعات

$$2400000 \text{ DA} = 3600000 - 6000000 = \text{هامش الربح الإجمالي}$$

النتيجة التشغيلية :

النتيجة التشغيلية = هامش الربح الإجمالي + المنتجات التشغيلية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات

- الأعباء التشغيلية الأخرى - التكاليف التجارية - الأعباء الإدارية

$$\text{ن التشغيلية} = 2400000 + 180000 + 50000 - 850000 - 220000 - 0,2 \times \text{ن التشغيلية}$$

$$\text{ن التشغيلية} = 0,2 \times \text{ن التشغيلية} + 1560000$$

$$1560000 = (0,2 + 1) \times \text{ن التشغيلية}$$

$$1560000 = 1,2 \times \text{ن التشغيلية}$$

$$1300000 \text{ DA} = 1560000 \div 1,2 = \text{ن التشغيلية}$$

الأعباء الإدارية :

$$260000 \text{ DA} = 1300000 \times 0,2 = \text{الأعباء الإدارية}$$

النتيجة المالية :

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة التشغيلية + النتيجة المالية

النتيجة المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة التشغيلية

$$200000 \text{ DA} = 1300000 - 1500000 = \text{النتيجة المالية}$$

المنتجات المالية :

النتيجة المالية = المنتجات المالية - الأعباء المالية

$$320000 \text{ DA} = 1200000 + 200000 = \text{المنتجات المالية} + \text{الأعباء المالية}$$

ب - حساب النتائج حسب الوظيفة :

المبالغ	البيان
6000000	رقم الأعمال
3600000	كلفة المبيعات
2400000	هامش الربح الإجمالي
180000	المنتجات العملياتية الأخرى
850000	الأعباء العملياتية الأخرى
50000	الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
220000	التكاليف التجارية
260000	الأعباء الإدارية
1300000	النتيجة العملياتية
320000	المنتجات المالية
120000	الأعباء المالية
200000	النتيجة المالية
1500000	النتيجة العادية قبل الضرائب
375000	الضرائب على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
1125000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
1125000	صافي نتيجة السنة المالية

(2) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة :

أ - إتمام جدول ترتيب الأعباء حسب الطبيعة :

البيان	المبلغ الموزع	ح/602 -	ح/61 +	ح/63	ح/64	ح/68
وظيفة الشراء	400000	40000	80000	80000	120000	80000
الوظيفة التجارية	220000	88000	22000	33000	44000	33000
الوظيفة الإدارية	260000	52000	78000	26000	52000	52000
المجموع	880000	180000	180000	139000	216000	165000

ب - حساب النتائج حسب الطبيعة : نحسب ما يلي

مشتريات البضائع المباعة (حساب 600) :

كلفة المبيعات = مشتريات البضائع المباعة + أعباء وظيفة الشراء

مشتريات البضائع المباعة = كلفة المبيعات - أعباء وظيفة الشراء

مشتريات البضائع المباعة = 3600000 - 400000 = 3200000 DA

المشتريات المستهلكة (حساب 60) :

المشتريات المستهلكة = مشتريات البضائع المباعة + ح/602 إلى ح/608

المشتريات المستهلكة = 3200000 + 180000 = 3380000 DA

المبالغ	البيان
6000000	المبيعات و المنتجات الملحقة
6000000	إنتاج السنة المالية
3380000	المشتريات المستهلكة
180000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
3560000	استهلاك السنة المالية
2440000	القيمة المضافة للاستغلال
139000	أعباء المستخدمين
216000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
2085000	اجمالي فائض الاستغلال
180000	المنتجات العملية الأخرى
850000	الاعباء العملية الأخرى
165000	المخصصات للاهلاكات والمؤونات
50000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة
1300000	النتيجة العملية

(3 حساب النسب التالية :

معدل الإدماج :

معدل الإدماج = القيمة المضافة ÷ رقم الأعمال = 2440000 ÷ 6000000 = 0,4066 ، 40,66 %

نسب تجزئة القيمة المضافة :

بالنسبة لأعباء المستخدمين = أعباء المستخدمين ÷ القيمة المضافة = 139000 ÷ 2440000 = 0,057

بالنسبة للدولة = الضرائب و الرسوم ÷ القيمة المضافة = 216000 ÷ 2440000 = 0,088

بالنسبة لإجمالي ف الاستغلال = إجمالي ف ÷ القيمة المضافة = 2085000 ÷ 2440000 = 0,8545

مجموع النسب = 0,057 + 0,088 + 0,8545 = 1 (بتقريب)

نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال :

بالنسبة للمقرضين = الأعباء المالية ÷ إجمالي ف الاستغلال = 120000 ÷ 2085000 = 0,057

بالنسبة للتثبيات = م للاهلاكات و م خ ق ÷ إجمالي ف الاستغلال = 165000 ÷ 2085000 = 0,079

بالنسبة للنتيجة ع ق ض = ن ع ق ض ÷ إجمالي ف الاستغلال = 1500000 ÷ 2085000 = 0,7194

التمرين رقم (10) :

أولاً : تحليل النتائج حسب الطبيعة و حسب الوظيفة

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

أ - تزيير العمليات الحسابية المطلوبة :

صافي نتيجة السنة المالية :

مبلغ الأرباح الموزعة = نسبة الأرباح الموزعة × صافي نتيجة السنة المالية

صافي نتيجة السنة المالية = مبلغ الأرباح الموزعة ÷ نسبة الأرباح الموزعة

$$\text{صافي نتيجة السنة المالية} = 80838 \div 0,2 = 404190 \text{ DA}$$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

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

$$\text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = \text{صافي نتيجة السنة المالية} = 404190 \text{ DA}$$

النتيجة العادية قبل الضرائب :

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

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

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

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

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

$$\text{النتيجة العادية قبل الضرائب} = 404190 \div 0,81 = 499000 \text{ DA}$$

الضرائب على النتائج العادية :

الضرائب على النتائج العادية = $0,19 \times 499000 = 94810 \text{ DA}$ أو

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

$$\text{الضرائب على النتائج العادية} = 499000 - 404190 = 94810 \text{ DA}$$

النتيجة المالية :

$$\text{النتيجة المالية} = \text{المنتجات المالية} - \text{الأعباء المالية} = 75000 - 58000 = 17000 \text{ DA}$$

النتيجة العملياتية :

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية

$$\text{النتيجة العملياتية} = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} - \text{النتيجة المالية} = 499000 - 17000 = 482000 \text{ DA}$$

الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون :

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

$$\text{الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون} = 200000 - 350000 = -150000 \text{ DA}$$

المبيعات و المنتجات الملحق (رقم الأعمال) :

إنتاج س م = المبيعات و م الملحق + الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون + الإنتاج المثبت + إعانات الاستغلال

المبيعات و المنتوجات الملحقة = إنتاج السنة المالية - (الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون + الإنتاج المثبت + إعانات الاستغلال)

$$4000000 \text{ DA} = (90000 + 50000 + 150000 -) - 3990000 = \text{القيمة المضافة للاستغلال} :$$

معدل الإدماج = القيمة المضافة للاستغلال ÷ رقم الأعمال

القيمة المضافة للاستغلال = معدل الإدماج × رقم الأعمال

$$1590000 \text{ DA} = 4000000 \times 0,3975 = \text{القيمة المضافة للاستغلال}$$

أعباء المستخدمين :

نسبة مساهمة اعباء المستخدمين = أعباء المستخدمين ÷ القيمة المضافة للاستغلال

أعباء المستخدمين = نسبة مساهمة أعباء المستخدمين × القيمة المضافة للاستغلال

$$556500 \text{ DA} = 1590000 \times 0,35 = \text{أعباء المستخدمين}$$

استهلاك السنة المالية :

القيمة المضافة للاستغلال = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية

$$2400000 \text{ DA} = 1590000 - 3990000 = \text{استهلاك السنة م - القيمة م للاستغلال}$$

المشتريات المستهلكة :

استهلاك السنة المالية = المشتريات المستهلكة + الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى

$$1650000 \text{ DA} = 750000 - 2400000 = \text{المشتريات المستهلكة = استهلاك س م - الخدمات خ و إ أ}$$

قدرة التمويل الذاتي :

التمويل الذاتي = قدرة التمويل الذاتي - الأرباح الموزعة

$$750190 \text{ DA} = 80838 + 669352 = \text{قدرة التمويل الذاتي = الأرباح الموزعة + التمويل الذاتي}$$

المخصصات للاهلاكات والمؤونات :

قدرة التمويل الذاتي = صافي نتيجة السنة المالية + المخصصات للاهلاكات والمؤونات + ح/652 + ح/665

+ ح/667 - الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات - ح/752 - ح/765 - ح/767

$$80000 - 20000 + 9000 + 25000 + 404190 = 750190$$

$$30000 - 15000 - 60000 -$$

$$273190 = 750190 \text{ = المخصصات للاهلاكات و المؤونات +}$$

$$477000 \text{ DA} = 273190 - 750190 = \text{المخصصات للاهلاكات والمؤونات}$$

اجمالي فائض الاستغلال :

نسبة مساهمة التثبيات في اجمالي فائض الاستغلال = المخصصات للاهلاكات و م ÷ اجمالي ف الاستغلال

اجمالي فائض الاستغلال = المخصصات للاهلاكات والمؤونات ÷ نسبة مساهمة التثبيات

$$795000 \text{ DA} = 0,6 \div 477000 = \text{اجمالي فائض الاستغلال}$$

الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة :

اجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال - (أعباء المستخدمين + الضرائب و الرسوم و م م)
الضرائب والرسوم و م م = القيمة المضافة للاستغلال - اجمالي فائض الاستغلال - أعباء المستخدمين

$$\text{الضرائب والرسوم و م م} = 1590000 - 795000 - 556500 = 238500 \text{ DA}$$

المنتجات العملية الأخرى :

النتيجة العملية = اجمالي فائض الاستغلال + المنتجات العملية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة و
المؤونات - الأعباء العملية الأخرى - المخصصات للاهلاكات والمؤونات

$$482000 = 795000 + \text{المنتجات العملية الأخرى} + 80000 - 70000 - 477000$$

$$482000 = 328000 + \text{المنتجات العملية الأخرى}$$

$$\text{المنتجات العملية الأخرى} = 482000 - 328000 = 154000 \text{ DA}$$

ب - حساب النتائج حسب الطبيعة :

المبالغ	البيان
4000000	المبيعات و المنتوجات الملحقة
150000 -	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون
50000	الإنتاج المثبت
90000	إعانات الاستغلال
3990000	إنتاج السنة المالية
1650000	المشتريات المستهلكة
750000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
2400000	استهلاك السنة المالية
1590000	القيمة المضافة للاستغلال
556500	أعباء المستخدمين
238500	الضرائب و الرسوم والمدفوعات المماثلة
795000	إجمالي فائض الاستغلال
154000	المنتوجات العملية الأخرى
70000	الأعباء العملية الأخرى
477000	المخصصات للاهلاكات و المؤونات
80000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
482000	النتيجة العملية
75000	المنتوجات المالية
58000	الأعباء المالية
17000	النتيجة المالية
499000	النتيجة العادية قبل الضرائب
94810	الضرائب على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
404190	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية - منتوجات
-	عناصر غير عادية - أعباء
-	النتيجة غير العادية
404190	صافي نتيجة السنة المالية

2) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة :

أ - إتمام جدول ترتيب الأعباء حسب الوظائف :

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
602/ح - 608/ح	200000	50000	75000	50000	25000
62/ح + 61/ح	750000	150000	225000	150000	225000
63/ح	556500	139125	139125	111300	166950
64/ح	238500	71550	90887,5	46250	29812,5
68/ح	477000	119250	119250	119250	119250
المجموع	2222000	529925	649262,5	476800	566012,5

ب - حساب النتائج حسب الوظيفة : نحسب ما يلي

المواد الأولية :

المواد الأولية = المشتريات المستهلكة - 602/ح الى 608/ح

$$\text{المواد الأولية} = 1450000 \text{ DA} = 200000 - 1650000$$

كلفة المبيعات :

كلفة المبيعات = المواد الأولية + أعباء الشراء + أعباء الإنتاج - 72/ح - 73/ح - 74/ح

$$\text{كلفة المبيعات} = 90000 - 50000 - 150000 + 649262,5 + 529925 + 1450000$$

$$\text{كلفة المبيعات} = 2639187,5 \text{ DA}$$

هامش الربح الإجمالي :

$$\text{هامش الربح الإجمالي} = 1360812,5 \text{ DA} = 2639187,5 - 4000000$$

المبالغ	البيان
4000000	رقم الأعمال
2639187,5	كلفة المبيعات
1360812,5	هامش الربح الإجمالي
154000	المنتجات العملية الأخرى
70000	الأعباء العملية الأخرى
80000	الإسترجاعات عن خسائر القيمة
476800	التكاليف التجارية
566012,5	الأعباء الإدارية
482000	النتيجة العملية

ثانيا : تحليل الميزانية الوظيفية

1) إتمام الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة :

أ - تبرير العمليات الحسابية المطلوبة : نحسب ما يلي

الموارد الخاصة :

نسبة المردودية المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب ÷ الموارد الخاصة

$$\text{الموارد الخاصة} = \text{النتيجة ع قبل الضرائب} \div \text{نسبة م المالية} = 499000 \div 0,2 = 2495000 \text{ DA}$$

الموارد الثابتة :

نسبة المردودية الاقتصادية = اجمالي فائض الاستغلال ÷ الموارد الثابتة

$$\text{الموارد الثابتة} = \text{اجمالي ف الاستغلال} \div \text{نسبة م الاقتصادية} = 795000 \div 0,265 = 3000000 \text{ DA}$$

الديون المالية :

الموارد الثابتة = الموارد الخاصة + الديون المالية

$$\text{الديون المالية} = \text{الموارد الثابتة} - \text{الموارد الخاصة} = 3000000 - 2495000 = 505000 \text{ DA}$$

الاستخدامات الثابتة :

نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة ÷ الاستخدامات الثابتة

$$\text{الاستخدامات الثابتة} = \text{الموارد الثابتة} \div \text{نسبة ت الاستخدامات الثابتة} = 3000000 \div 1,2 = 2500000 \text{ DA}$$

خزينة الخصوم :

نسبة الاستدانة المالية = (خزينة الخصوم + الديون المالية) ÷ الموارد الخاصة

$$0,25 = (505000 + \text{خزينة الخصوم}) \div 2495000$$

$$2495000 \times 0,25 = \text{خزينة الخصوم} + 505000$$

$$623750 = \text{خزينة الخصوم} + 505000, \text{ خزينة الخصوم} = 623750 - 505000 = 118750 \text{ DA}$$

خزينة الأصول :

$$\text{خزينة الأصول} = \text{الخزينة الصافية} + \text{خزينة الخصوم} = 118750 + 31250 = 150000 \text{ DA}$$

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال :

وزن احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = احتياجات رأس المال العامل للاستغلال ÷ رقم الأعمال

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = وزن احتياجات رأس المال العامل للاستغلال × رقم الأعمال

$$\text{احتياجات رأس المال العامل للاستغلال} = 4000000 \times 0,0825 = 330000 \text{ DA}$$

الخصوم المتداولة للاستغلال :

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = الأصول المتداولة للاستغلال - الخصوم المتداولة للاستغلال

الأصول المتداولة للاستغلال = الخصوم المتداولة للاستغلال + احتياجات رأس المال العامل للاستغلال

$$\text{الأصول المتداولة للاستغلال} = 330000 + 170000 = 500000 \text{ DA}$$

الخصوم المتداولة خ الاستغلال :

$$\text{الخصوم المتداولة خ الاستغلال} = \text{خزينة الخصوم} = 330000$$

الخصوم المتداولة خ الاستغلال = 330000 - خزينة الخصوم

$$211250 \text{ DA} = 118750 - 330000 = \text{الخصوم المتداولة خ الاستغلال}$$

الخصوم المتداولة :

الخصوم المتداولة = الخصوم المتداولة للاستغلال + الخصوم المتداولة خ الاستغلال + خزينة الخصوم

$$500000 \text{ DA} = 330000 + 170000 = \text{الخصوم المتداولة}$$

المجموع العام للخصوم :

المجموع العام للخصوم = الموارد الثابتة + الخصوم المتداولة

$$3500000 \text{ DA} = 500000 + 3000000 = \text{المجموع العام للأصول}$$

الأصول المتداولة :

$$1000000 \text{ DA} = 2500000 - 3500000 = \text{الأصول المتداولة = مج ع للأصول - الاستخدامات الثابتة}$$

الأصول المتداولة خ الاستغلال :

الأصول المتداولة = الأصول المتداولة للاستغلال + الأصول المتداولة خ الاستغلال + خزينة الأصول

الأصول المتداولة خ الاستغلال = الأصول المتداولة - (الأصول المتداولة للاستغلال + خزينة الأصول)

$$350000 \text{ DA} = (500000 + 150000) - 1000000 = \text{الأصول المتداولة خ الاستغلال}$$

ب - شكل الميزانية الوظيفية :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
<u>الاستخدامات الثابتة</u>	<u>2500000</u>	<u>71,42</u>	<u>الموارد الثابتة</u>	<u>3000000</u>	<u>85,71</u>
			الموارد الخاصة	2495000	71,28
			الديون المالية	505000	14,43
<u>الأصول المتداولة</u>	<u>1000000</u>	<u>28,58</u>	<u>الخصوم المتداولة</u>	<u>500000</u>	<u>14,28</u>
للاستغلال	500000	14,28	للاستغلال	170000	4,85
خارج الاستغلال	350000	10	خارج الاستغلال	211250	6,04
خزينة الأصول	150000	4,3	خزينة الخصوم	118750	3,4
<u>المجموع</u>	<u>3500000</u>	<u>100</u>	<u>المجموع</u>	<u>3500000</u>	<u>100</u>

(2) تحليل الميزانية الوظيفية باستخدام رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) :

رأس المال العامل الصافي الإجمالي :

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة

$$500000 \text{ DA} = 2500000 - 3000000 = \text{رأس المال العامل الصافي الإجمالي أو}$$

$$500000 \text{ DA} = 500000 - 1000000 = \text{رأس م ع ص إ = الأصول المتداولة - الخصوم المتداولة}$$

احتياجات رأس المال العامل :

احتياجات رأس المال العامل = (الأصول م للاستغلال + الخصوم م خ الاستغلال) - (الخصوم المتداولة للاستغلال +

الخصوم المتداولة خ الاستغلال)

احتياجات رأس المال العامل = $(170000 + 211250) - (350000 + 500000) = 468750 \text{ DA}$

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال :

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = الأصول المتداولة للاستغلال - الخصوم المتداولة للاستغلال

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = $330000 \text{ DA} = 170000 - 500000$

احتياجات رأس المال خارج الاستغلال :

احتياجات رأس المال ع خارج الاستغلال = الأصول المتداولة ع الاستغلال - الخصوم المتداولة ع الاستغلال

احتياجات رأس المال ع خارج الاستغلال = $138750 \text{ DA} - = 211250 - 350000$

الخزينة الصافية :

الخزينة الصافية = خزينة الأصول - خزينة الخصوم = $31250 \text{ DA} = 118750 - 150000$ أو

الخزينة الصافية = رأس م ع ص إ - احتياجات رأس المال العامل = $31250 \text{ DA} = 468750 - 500000$

التحليل :

أكبر من الصفر أي موجب : هامش أمان	رأس المال العامل الصافي الإجمالي
تمويل النشاط العادي و غ العادي للدورة	احتياجات رأس المال العامل
موجبة أي توازن مالي	الخزينة الصافية

التمرين رقم (11) :

1) حساب النتائج حسب الوظيفة :

إتمام جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف :

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة لإنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
من ح/60%10	410000	82000	205000	82000	41000
ح/61 + ح/62	270000	42000	108000	40000	80000
ح/63 + ح/64	140000	30000	50000	40000	20000
ح/68	800000	160000	320000	80000	240000
المجموع	1620000	314000	683000	242000	381000

نحسب ما يلي :

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

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

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = صافي نتيجة السنة المالية = 386370 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 - $0,19 \times$ النتيجة العادية قبل الضرائب

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

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

النتيجة العادية ق الضرائب = النتيجة الصافية للأنشطة ع $\div 0,81 = 477000 \text{ DA}$

الضرائب على النتائج العادية :

الضرائب على النتائج العادية = $0,19 \times$ النتيجة العادية قبل الضرائب = 90360 DA

النتيجة العملياتية :

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية

النتيجة العملياتية = $477000 - 0,06 \times$ النتيجة العملياتية

$(1,06) \times$ النتيجة العملياتية = $477000 \Leftrightarrow$ النتيجة العملياتية = 450000 DA

النتيجة المالية :

النتيجة المالية = $0,06 \times$ النتيجة العملياتية = 27000 DA

المنتجات المالية :

ن المالية = المنتجات المالية - الأعباء المالية $\Leftrightarrow 27000 =$ المنتجات المالية - $0,4 \times$ المنتجات المالية

المنتجات المالية = $27000 \div 0,6 = 45000 \text{ DA}$

الأعباء المالية :

الأعباء المالية = $0,4 \times$ المنتجات المالية = 18000 DA

المنتجات العملياتية الأخرى :

المنتجات العملياتية الأخرى = $2 \times$ المنتجات المالية = 90000 DA

المشتريات المستهلكة :

ح/602 - ح/608 = $0,1 \times$ م المستهلكة $\Leftrightarrow$ المشتريات المستهلكة = 410000 DA

المواد الأولية :

م الأولية = م - (ح/602 الى ح/608) $\Leftrightarrow$ المواد الأولية = 3690000 DA

كلفة المبيعات :

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

كلفة المبيعات = $3690000 + 314000 + 683000 + 313000 = 5000000 \text{ DA}$

هامش الربح الإجمالي :

هامش الربح الإجمالي = $5000000 \times 0,2 = 1000000 \text{ DA}$

رقم الأعمال :

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - كلفة المبيعات

رقم الأعمال = هامش الربح الإجمالي + كلفة المبيعات

رقم الأعمال = $5000000 + 1000000 = 6000000 \text{ DA}$

الأعباء التشغيلية الأخرى :

النتيجة التشغيلية = هامش الربح الإجمالي + المنتوجات التشغيلية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
- التكاليف التجارية - الأعباء الإدارية - الأعباء التشغيلية الأخرى
 $450000 = 1000000 + 90000 - 242000 - 381000$ - الأعباء التشغيلية الأخرى
 $450000 = 467000$ - الأعباء التشغيلية الأخرى

$$17000 \text{ DA} = 450000 - 467000 = \text{الأعباء التشغيلية الأخرى}$$

شكل حساب النتائج حسب الوظيفة في الصفحة رقم (67)

(2) حساب إجمالي فائض الاستغلال (EBE) : نحسب ما يلي

إنتاج السنة المالية = المبيعات و المنتوجات الملحقة + الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون + الإنتاج المثبت + إعانات الاستغلال (الإنتاج المثبت ، إعانات الاستغلال : معدومة)

$$5687000 \text{ DA} = 313000 - 6000000 = \text{إنتاج السنة المالية}$$

استهلاك السنة المالية = المشتريات المستهلكة + الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى

$$4370000 \text{ DA} = 270000 + 4100000 = \text{استهلاك السنة المالية}$$

القيمة المضافة للاستغلال (VA) = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية

$$1317000 \text{ DA} = 4370000 - 5687000 = (VA) \text{ القيمة المضافة للاستغلال}$$

إجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال - (أعباء المستخدمين + الضرائب و الرسوم)

$$1177000 \text{ DA} = 140000 - 1317000 = \text{إجمالي فائض الاستغلال}$$

حساب النتائج حسب الوظيفة :

المبالغ	البيان
6000000	رقم الأعمال
5000000	كلفة المبيعات
1000000	هامش الربح الإجمالي
90000	المنتجات العملياتية الأخرى
17000	الأعباء العملياتية الأخرى
-	الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
242000	التكاليف التجارية
381000	الأعباء الإدارية
450000	النتيجة العملياتية
45000	المنتجات المالية
18000	الاعباء المالية
17000	النتيجة المالية
477000	النتيجة العادية قبل الضرائب
90630	الضرائب على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
386370	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية - منتجات
-	عناصر غير عادية - أعباء
-	النتيجة غير العادية
386370	صافي نتيجة السنة المالية

(3) حساب نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال :

نسبة تجزئة (EBE) بالنسبة للمقرضين = الأعباء المالية ÷ إجمالي فائض الاستغلال
 نسبة تجزئة (EBE) بالنسبة للمقرضين = $18000 \div 1177000 = 0,0152$ ، 1,52%
 نسبة تجزئة (EBE) بالنسبة للتثبيات = المخصصات للاهتلاكات و المؤونات ÷ إجمالي فائض الاستغلال
 نسبة تجزئة (EBE) بالنسبة للتثبيات = $800000 \div 1177000 = 0,679$ ، 67,9%
 نسبة تجزئة (EBE) بالنسبة للنتيجة العادية = النتيجة العادية ق الضرائب ÷ إجمالي فائض الاستغلال
 نسبة تجزئة (EBE) بالنسبة للنتيجة العادية = $477000 \div 1177000 = 0,405$ ، 40,5%

التمرين رقم (12) :

1) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تزيير العمليات الحسابية المطلوبة :

تزيير العمليات الحسابية المطلوبة :

صافي نتيجة السنة المالية :

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

صافي نتيجة السنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 450000 DA

النتيجة العادية قبل الضرائب :

ن ص للأنشطة ع = 0,75 × ن ع ق ض ≤ ن ع ق الضرائب = 0,75 ÷ 450000 = 600000 DA

الضرائب على النتائج العادية :

الضرائب على النتائج العادية = 0,25 × النتيجة ع قبل الضرائب = 0,25 × 600000 = 150000 DA

النتيجة العملياتية :

النتيجة العملياتية = النتيجة العادية قبل الضرائب - 0,5 × النتيجة العملياتية

1,5 × النتيجة العملياتية = 600000 ≤ النتيجة العملياتية = 1,5 ÷ 600000 = 400000 DA

النتيجة المالية :

النتيجة المالية = 0,5 × 400000 = 200000 DA

الأعباء المالية :

الأعباء المالية = 0,2 × 1000000 = 200000 DA

المنتجات المالية :

المنتجات المالية = النتيجة المالية + الأعباء المالية = 200000 + 200000 = 400000 DA

رقم الأعمال :

المنتجات م = 0,1 × رقم الأعمال ≤ رقم الأعمال م = 0,1 ÷ 400000 = 0,1 ÷ 4000000 DA

كلفة المبيعات :

كلفة المبيعات = رقم الأعمال - هامش الربح الإجمالي = 4000000 - 1000000 = 3000000 DA

المنتجات العملياتية الأخرى :

المنتجات العملياتية الأخرى = 0,04 × 4000000 = 160000 DA

الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات :

الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات = 0,04 × 4000000 = 160000 DA

الأعباء العملياتية الأخرى :

النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي + المنتجات ع الأخرى + الاسترجاعات عن خ القيمة - التكاليف التجارية -

الأعباء الإدارية - الأعباء العملياتية الأخرى

400000 = 1000000 + 160000 + 160000 - (الأعباء الإدارية + الأعباء العملياتية الأخرى) -

الأعباء الإدارية - الأعباء العملياتية الأخرى

$$400000 = 1320000 - 2 \times \text{الأعباء الإدارية} - 2 \times \text{الأعباء العملية الأخرى}$$

$$400000 = 1320000 - 2 \times 3 \times \text{الأعباء العملية الأخرى} - 2 \times \text{الأعباء العملية الأخرى}$$

$$400000 = 1320000 - 8 \times \text{أع الأخرى} \Leftarrow \text{الأعباء ع الأخرى} = 920000 \div 8 = 115000 \text{ DA}$$

الأعباء الإدارية :

$$345000 \text{ DA} = 115000 \times 3 = \text{الأعباء الإدارية}$$

التكاليف التجارية :

$$460000 \text{ DA} = 115000 + 345000 = \text{التكاليف التجارية}$$

حساب النتائج حسب الوظيفة :

المبالغ	البيان
4000000	رقم الأعمال
3000000	كلفة المبيعات
1000000	هامش الربح الإجمالي
160000	المنتجات العملية الأخرى
160000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
460000	التكاليف التجارية
345000	الأعباء الإدارية
115000	الأعباء العملية الأخرى
400000	النتيجة العملية
400000	المنتجات المالية
200000	الأعباء المالية
200000	النتيجة المالية
600000	النتيجة العادية قبل الضرائب
150000	الضرائب على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
450000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية - منتجات
-	عناصر غير عادية - أعباء
-	النتيجة غير العادية
450000	صافي نتيجة السنة المالية

2) حساب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من صافي نتيجة السنة المالية :

المبالغ -	المبالغ +	البيان
	450000	صافي نتيجة السنة المالية (RNE)
	56000	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة
	8000	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
	24000	فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص قيمة
	16000	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية
160000		الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
14000		فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
32000		فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة
18000		الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية
330000		قدرة التمويل الذاتي

التمرين رقم (13) :

1) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة :

تبرير العمليات الحسابية المطلوبة :

صافي نتيجة السنة المالية :

صافي نتيجة السنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + ن غ ع (معدومة) = 405000 DA

النتيجة العادية قبل الضرائب :

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = $0,75 \times$ النتيجة العادية قبل الضرائب

النتيجة ع قبل الضرائب = النتيجة الصافية للأنشطة ع $0,75 \div 405000 = 0,75$ DA = 540000

الضرائب على النتائج العادية :

الضرائب على النتائج العادية = $0,25 \times$ النتيجة ع قبل الضرائب = 135000 DA = $540000 \times 0,25$

النتيجة العملياتية :

النتيجة العملياتية = $0,8 \times 540000$ DA = 432000

النتيجة المالية :

النتيجة المالية = النتيجة ع قبل الضرائب - النتيجة العملياتية = 108000 DA = $540000 - 432000$

المنتجات المالية :

النتيجة المالية = المنتجات المالية - الأعباء المالية

$108000 = م المالية - 0,4 \times م المالية \Leftarrow$ المنتجات المالية = 180000 DA = $108000 \div 0,6$

الأعباء المالية :

$$72000 \text{ DA} = 180000 \times 0,4 = \text{الأعباء المالية}$$

رقم الأعمال :

$$1500000 \text{ DA} = 0,3 \div 450000 = \text{هامش الربح الإجمالي} \Leftarrow \text{رقم الأعمال} \Leftarrow \text{رقم الأعمال}$$

كلفة المبيعات :

$$1050000 \text{ DA} = 450000 - 1500000 = \text{كلفة المبيعات} = \text{رقم الأعمال} - \text{هامش الربح الإجمالي}$$

مشتريات البضائع المباعة :

$$\text{كلفة المبيعات} = \text{مشتريات البضائع المباعة} + \text{أعباء وظيفة الشراء}$$

$$875000 \text{ DA} = 1,2 \div 1050000 = \text{م ب المبيعة} \Leftarrow \text{م ب م} \times 0,2 + \text{م ب م} = 1050000$$

أعباء وظيفة الشراء :

$$175000 \text{ DA} = 875000 \times 0,2 = \text{أعباء وظيفة الشراء}$$

التكاليف التجارية :

$$75000 \text{ DA} = 1500000 \times 0,05 = \text{التكاليف التجارية}$$

الأعباء الإدارية :

$$135000 \text{ DA} = 1500000 \times 0,09 = \text{الأعباء الإدارية}$$

الأعباء العملية الأخرى :

$$90000 \text{ DA} = 1500000 \times 0,06 = \text{الأعباء العملية الأخرى}$$

المنتجات العملية الأخرى :

$$\text{النتيجة العملية} = \text{هامش الربح الإجمالي} + \text{المنتجات العملية الأخرى} + \text{الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات}$$

$$- \text{الأعباء العملية الأخرى} - \text{التكاليف التجارية} - \text{الأعباء الإدارية}$$

$$432000 = 450000 + \text{المنتجات العملية الأخرى} + 180000 - 90000 - 75000 - 135000$$

$$102000 \text{ DA} = 330000 - 432000 = \text{المنتجات العملية الأخرى}$$

ب - حساب النتائج حسب الوظيفة :

المبالغ	البيان
1500000	رقم الأعمال
1050000	كلفة المبيعات
450000	هامش الربح الإجمالي
102000	المنتجات العملياتية الأخرى
180000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
90000	الأعباء العملياتية الأخرى
75000	التكاليف التجارية
135000	الأعباء الإدارية
432000	النتيجة العملياتية
180000	المنتجات المالية
72000	الأعباء المالية
108000	النتيجة المالية
540000	النتيجة العادية قبل الضرائب
135000	الضرائب على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
405000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية - منتجات
-	عناصر غير عادية - أعباء
-	النتيجة غير العادية
405000	صافي نتيجة السنة المالية

(2) إتمام جدول توزيع الأعباء حسب الطبيعة :

البيان	المبلغ الموزع	ح/602 -	ح/61 + ح/62	ح/63	ح/64	ح/68
و الشراء	175000	43750	26250	35000	35000	35000
و التجارية	75000	15000	11250	15000	15000	18750
و الإدارية	135000	27000	13500	27000	40500	27000
المجموع	385000	85750	51000	77000	90500	80750

(3) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة :

المشتريات المستهلكة = مشتريات البضائع المباعة + ح/602 إلى ح/608

المشتريات المستهلكة = 875000 + 85750 = 960750 DA

المبالغ	البيان
1500000	المبيعات و المنتوجات الملحقة
1500000	إنتاج السنة المالية
960750	المشتريات المستهلكة
51000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
1011750	استهلاك السنة المالية
488250	القيمة المضافة للاستغلال
77000	أعباء المستخدمين
90500	الضرائب و الرسوم والمدفوعات المماثلة
320750	اجمالي فائض الاستغلال
102000	المنتوجات العملية الأخرى
180000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
90000	الأعباء العملية الأخرى
80750	المخصصات للاهلاكات و المؤونات
432000	النتيجة العملية

التمرين رقم (14) :

أولاً : إنجاز حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة :

تبرير العمليات الحسابية : نحسب ما يلي

مبلغ الأرباح الموزعة :

التمويل الذاتي = قدرة التمويل الذاتي - الأرباح الموزعة

الأرباح الموزعة = قدرة التمويل الذاتي - التمويل الذاتي = 340000 - 40000 = 300000 DA

صافي نتيجة السنة المالية :

الأرباح الموزعة = 0,4 × صافي نتيجة السنة المالية

صافي نتيجة السنة المالية = الأرباح الموزعة ÷ 0,4 = 300000 ÷ 0,4 = 750000 DA

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

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

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = صافي نتيجة السنة المالية = 750000 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 - 0,25 × النتيجة العادية قبل الضرائب

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب $\times (1 - 0,25)$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب $\times 0,75$

$$1000000 \text{ DA} = 0,75 \div 750000 = 0,75 \div \text{النتيجة ص للأنشطة ع}$$

الضرائب على النتائج العادية :

الضرائب على النتائج العادية = $0,25 \times \text{النتيجة العادية قبل الضرائب}$

$$250000 \text{ DA} = 1000000 \times 0,25 = \text{الضرائب على النتائج العادية}$$

رقم الأعمال :

نسبة تغير رقم الأعمال = $(\text{رقم الأعمال } 2018 - \text{رقم الأعمال } 2017) \div \text{رقم الأعمال } 2017$

$$0,2 \times \text{رقم الأعمال } 2017 = \text{رقم الأعمال } 2018 - \text{رقم الأعمال } 2017$$

$$2500000 \times 0,2 = \text{رقم الأعمال } 2018 - 2500000$$

$$500000 = \text{رقم الأعمال } 2018 - 2500000 \Rightarrow \text{رقم الأعمال } 2018 = 2500000 + 500000 = 3000000 \text{ DA}$$

كلفة المبيعات :

هامش الربح الإجمالي = $0,6 \times \text{كلفة المبيعات}$

رقم الأعمال - كلفة المبيعات = $0,6 \times \text{كلفة المبيعات}$

$$1,6 \times \text{كلفة المبيعات} = \text{رقم الأعمال}$$

$$1875000 \text{ DA} = 1,6 \div 3000000 = \text{كلفة المبيعات}$$

هامش الربح الإجمالي :

$$\text{هامش الربح الإجمالي} = \text{رقم الأعمال} - \text{كلفة المبيعات} = 3000000 - 1875000 = 1125000 \text{ DA أو}$$

$$1125000 \text{ DA} = 0,6 \times 1875000 = 0,6 \times \text{كلفة المبيعات} = \text{هامش الربح الإجمالي}$$

النتيجة العملية :

النتيجة العملية = هامش الربح الإجمالي + المنتوجات العملية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة و

المؤونات - الأعباء العملية الأخرى - التكاليف التجارية - الأعباء الإدارية

$$\text{ن العملية} = 1125000 + 80000 + 70000 - 520000 - 425000 - 0,5 \times \text{ن العملية}$$

$$1,5 \times \text{ن العملية} = 330000 \Rightarrow \text{ن العملية} = 330000 \div 1,5 = 220000 \text{ DA}$$

التكاليف التجارية :

$$110000 \text{ DA} = 220000 \times 0,5 = \text{التكاليف التجارية}$$

النتيجة المالية :

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملية + النتيجة المالية

$$780000 \text{ DA} = 220000 - 1000000 = \text{النتيجة المالية} - \text{النتيجة العادية ق الضرائب}$$

المنتوجات المالية :

المنتوجات المالية = النتيجة المالية + الأعباء المالية

$$880000 \text{ DA} = 780000 + 100000 = \text{المنتوجات المالية}$$

حساب النتائج حسب الوظيفة :

المبالغ	البيان
3000000	رقم الأعمال
1875000	كلفة المبيعات
1125000	هامش الربح الإجمالي
70000	المنتجات العملية الأخرى
520000	الأعباء العملية الأخرى
110000	التكاليف التجارية
425000	الأعباء الإدارية
80000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة
220000	النتيجة العملية
880000	المنتجات المالية
100000	الأعباء المالية
780000	النتيجة المالية
1000000	النتيجة العادية قبل الضرائب
-	الضرائب المؤجلة
250000	الضرائب على النتائج العادية
750000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
750000	صافي نتيجة السنة المالية

ثانيا : إتمام الميزانية الوظيفية مع تزيير العمليات الحسابية وتحليلها بواسطة النسب :

إتمام الميزانية الوظيفية مع تزيير العمليات الحسابية :

تزيير العمليات الحسابية : نحسب ما يلي

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال :

وزن احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = احتياجات رأس المال العامل للاستغلال ÷ رقم الأعمال

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = وزن احتياجات رأس المال العامل للاستغلال × رقم الأعمال

$$\text{احتياجات رأس المال العامل للاستغلال} = 3000000 \times 0,05 = 150000 \text{ DA}$$

المجموع العام للأصول :

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = الأصول المتداولة للاستغلال - الخصوم المتداولة للاستغلال

$$150000 = 0,2 \times \text{المجموع العام للأصول} - 0,17 \times \text{المجموع العام للخصوم}$$

المجموع العام للأصول = المجموع العام للخصوم

$$150000 = 0,2 \times \text{المجموع العام للأصول} - 0,17 \times \text{المجموع العام للأصول}$$

$$0,03 \times \text{مجموع العام للأصول} = 150000 \Leftrightarrow \text{مجموع العام للأصول} = 150000 \div 0,03 = 5000000 \text{ DA}$$

الأصول المتداولة للاستغلال :

$$\text{الأصول المتداولة للاستغلال} = 5000000 \times 0,2 = 1000000 \text{ DA}$$

الخصوم المتداولة للاستغلال :

$$850000 \text{ DA} = 5000000 \times 0,17 = \text{الخصوم المتداولة للاستغلال}$$

الأصول المتداولة خارج للاستغلال :

$$500000 \text{ DA} = 5000000 \times 0,1 = \text{الأصول المتداولة خ الاستغلال}$$

الخصوم المتداولة خارج للاستغلال :

احتياجات رأس المال العامل خ الاستغلال = الأصول المتداولة خ الاستغلال - الخصوم المتداولة خ الاستغلال

$$100000 = 500000 - \text{الخصوم المتداولة خ الاستغلال}$$

$$400000 \text{ DA} = 100000 - 500000 = \text{الخصوم المتداولة خ الاستغلال}$$

الاستخدامات الثابتة :

رأس المال العامل الصافي الاجمالي = الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة

$$\text{الموارد الثابتة} - \text{الاستخدامات الثابتة} = 300000 \text{ (01)}$$

نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة ÷ الاستخدامات الثابتة

$$\text{الموارد الثابتة} = 1,1 \times \text{الاستخدامات الثابتة} \text{ (02)}$$

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

$$1,1 \times \text{الاستخدامات الثابتة} - \text{الاستخدامات الثابتة} = 300000$$

$$0,1 \times \text{الاستخدامات الثابتة} = 300000 \Leftrightarrow \text{الاستخدامات الثابتة} = 3000000 \text{ DA} = 0,1 \div 300000$$

الموارد الثابتة :

$$\text{الموارد الثابتة} = 1,1 \times \text{الاستخدامات الثابتة} = 3300000 \text{ DA} = 3000000 \times 1,1$$

الديون المالية : (نحسب مبلغ القرض V_0)

$$V_0 = a \times \frac{1 - (1+i)^{-n}}{i} = 263797,48 \times \frac{1 - (1,1)^{-5}}{0,1} = 1000000 \text{ DA}$$

الموارد الخاصة :

الموارد الخاصة = الموارد الثابتة - الديون المالية

$$2300000 \text{ DA} = 1000000 - 3300000 = \text{الموارد الخاصة}$$

الخصوم المتداولة :

الخصوم المتداولة = المجموع العام للخصوم - الموارد الثابتة

$$\text{الخصوم المتداولة} = 5000000 - 3300000 = 1700000 \text{ DA} \text{ أو}$$

$$1700000 \text{ DA} = 5000000 \times 0,34 = \text{الخصوم المتداولة}$$

خزينة الخصوم :

الخصوم المتداولة = الخصوم المتداولة للاستغلال + الخصوم المتداولة خ الاستغلال + خزينة الخصوم

خزينة الخصوم = الخصوم المتداولة - (الخصوم المتداولة للاستغلال + الخصوم المتداولة خ الاستغلال)

$$\text{خزينة الخصوم} = 1700000 - (400000 + 850000) = 450000 \text{ DA}$$

$$450000 \text{ DA} = 5000000 \times 0,09 = \text{خزينة الخصوم}$$

الأصول المتداولة :

الأصول المتداولة = المجموع العام للأصول - الاستخدامات الثابتة

$$\text{الأصول المتداولة} = 5000000 - 3000000 = 2000000 \text{ DA أو}$$

$$\text{الأصول المتداولة} = 5000000 \times 0,4 = 2000000 \text{ DA}$$

خزينة الأصول :

الأصول المتداولة = الأصول المتداولة للاستغلال + الأصول المتداولة خ الاستغلال + خزينة الأصول

خزينة الأصول = الأصول المتداولة - (الأصول المتداولة للاستغلال + الأصول المتداولة خ الاستغلال)

$$\text{خزينة الأصول} = 2000000 - (500000 + 1000000) = 500000 \text{ DA أو}$$

$$\text{خزينة الأصول} = 5000000 \times 0,1 = 500000 \text{ DA}$$

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
<u>الإستخدامات الثابتة</u>	<u>3000000</u>	<u>60</u>	<u>الموارد الثابتة</u>	<u>3300000</u>	<u>66</u>
			الموارد الخاصة	2300000	46
			الديون المالية	1000000	20
<u>الأصول المتداولة</u>	<u>2000000</u>	<u>40</u>	<u>الخصوم المتداولة</u>	<u>1700000</u>	<u>34</u>
للاستغلال	1000000	20	للاستغلال	850000	17
خ الاستغلال	500000	10	خ الاستغلال	400000	8
خزينة الأصول	500000	10	خزينة الخصوم	450000	9
المجموع	5000000	100	المجموع	5000000	100

التحرر المالي :

نسبة الاستدانة المالية = الاستدانة المالية ÷ الموارد الخاصة أو التمويل الخاص

نسبة الاستدانة المالية = (الديون المالية + خزينة الخصوم) ÷ الموارد الخاصة أو التمويل الخاص

ن الاستدانة المالية = $(450000 + 1000000) \div 2300000 = 0,62$ أقل من النصف لا يوجد تحرر مالي .

التمرين رقم (15) :

(1) حساب كلفة المبيعات : نحسب ما يلي

المشتريات المستهلكة = المواد الأولية (حساب 601) + الحسابات من 602 إلى 608

المواد الأولية (حساب 601) = المشتريات المستهلكة - الحسابات من 602 إلى 608

$$\text{المواد الأولية (حساب 601)} = 1250000 - 250000 = 1000000 \text{ DA}$$

$$\text{أعباء الشراء} = 1000000 \times (10 \div 2) = 5000000 \text{ DA}$$

$$\text{أعباء الإنتاج} = 1000000 \times (10 \div 5) = 2000000 \text{ DA}$$

$$\text{التكاليف التجارية} = 1000000 \times (10 \div 1,8) = 5555555,56 \text{ DA}$$

$$\text{الأعباء الإدارية} = 1000000 \times (10 \div 1,2) = 8333333,33 \text{ DA}$$

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

$$\text{كلفة المبيعات} = 1000000 + 200000 + 500000 + 50000 = 1750000 \text{ DA}$$

(2) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة :

تبرير العمليات الحسابية المطلوبة : نحسب ما يلي

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = مجموع منتوجات الأنشطة العادية - مجموع أعباء الأنشطة العادية

$$\text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = 3380000 - 2367500 = 1012500 \text{ DA}$$

صافي نتيجة السنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية

$$\text{صافي نتيجة السنة المالية} = 1012500 \text{ DA} \quad (\text{النتيجة غير العادية معدومة})$$

ن العادية قبل الضرائب = ن الصافية للأنشطة العادية $\div 0,81 = 1012500 \div 0,81 = 1250000 \text{ DA}$

$$\text{الضرائب على النتائج العادية} = 1250000 \times 0,19 = 237500 \text{ DA}$$

النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية = $130000 - 80000 = 50000 \text{ DA}$

$$\text{النتيجة العملياتية} = \text{ن العادية قبل الضرائب} - \text{ن المالية} = 1250000 - 50000 = 1200000 \text{ DA}$$

النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي + المنتوجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات

- الأعباء العملياتية الأخرى - التكاليف التجارية - الأعباء الإدارية

$$1200000 = \text{هامش الربح الإجمالي} + 220000 + 80000 - 50000 - 180000 - 120000$$

$$1200000 = \text{هامش الربح الإجمالي} - 50000 \Rightarrow \text{هامش الربح الإجمالي} = 1200000 + 50000 = 1250000 \text{ DA}$$

$$\text{رقم الأعمال} = \text{هامش الربح الإجمالي} + \text{كلفة المبيعات} = 1250000 + 1750000 = 3000000 \text{ DA}$$

(3) حساب إجمالي فائض الاستغلال (EBE) :

النتيجة العملياتية = إجمالي فائض الاستغلال + المنتوجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة

والمؤونات - الأعباء العملياتية الأخرى - المخصصات للاهلاكات والمؤونات

$$1200000 = \text{إجمالي فائض الاستغلال} + 220000 + 80000 - 50000 - 100000$$

$$\text{إجمالي فائض الاستغلال} = 1200000 - 150000 = 1050000 \text{ DA}$$

(4) حساب نسبة المردودية المالية و الاقتصادية :

نسبة المردودية المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب $\div$ رؤوس الأموال الخاصة

$$\text{نسبة المردودية المالية} = 10000000 \div 1250000 = 0,125 \quad , \quad 12,5\%$$

نسبة المردودية الاقتصادية = إجمالي فائض الاستغلال $\div$ الموارد الثابتة

$$\text{نسبة المردودية الاقتصادية} = 10500000 \div 1050000 = 0,1 \quad , \quad 10\%$$

(5) حساب قدرة التمويل الذاتي :

الطريقة رقم (01) : RNE			الطريقة رقم (02) : EBE		
البيان	+	-	البيان	+	-
ص ن س م	1012500		اجمالي ف الاستغلال	1050000	
ح/68	100000		ح/75 ماعدا ح/752	160000	
ح/652	30000		ح/76 ماعدا ح/765 وح/767	75000	
ح/665 + ح/667	30000		ح/65 ماعدا ح/652		20000
ح/78		80000	ح/66 ماعدا ح/665 وح/667		50000
ح/752		60000	-		-
ح/765 + ح/767		55000	الضرائب على ن ع		237500
قدرة التمويل الذاتي	977500		قدرة التمويل الذاتي	977500	

حساب النتائج حسب الوظيفة :

البيان	المبالغ
رقم الأعمال	3000000
كلفة المبيعات	1750000
هامش الربح الإجمالي	1250000
المنتجات العملياتية الأخرى	220000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	80000
الأعباء العملياتية الأخرى	50000
التكاليف التجارية	180000
الأعباء الإدارية	120000
النتيجة العملياتية	1200000
المنتجات المالية	130000
الأعباء المالية	80000
النتيجة المالية	50000
النتيجة العادية قبل الضرائب	1250000
الضرائب على النتائج العادية	237500
الضرائب المؤجلة	-
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	1012500
عناصر غير عادية - منتجات	-
عناصر غير عادية - أعباء	-
النتيجة غير العادية	-
صافي نتيجة السنة المالية	1012500

التمرين رقم (16) :

(1) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

160000	160000	تغيرات المخزونات المواد الأولية و اللوازم إلغاء مخزون أول المدة	31	603
146000	146000	تغيرات المخزونات من المنتجات مخزونات المنتجات التامة إلغاء مخزون أول المدة	355	724
280000	280000	المواد الأولية المواد الأولية واللوازم المخزنة ترصيد المشتريات	381	601
240000	240000	المواد الأولية و اللوازم تغيرات المخزونات معاينة مخزون نهاية المدة (خارج المحاسبة)	603	31
62000	62000	مخزونات المنتجات التامة تغيرات المخزونات من المنتجات معاينة مخزون نهاية المدة (خارج المحاسبة)	724	355

(2) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية :

تبرير العمليات الحسابية :

النتيجة العادية قبل الضرائب :

الضرائب على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب $\times 19\%$

النتيجة العادية قبل الضرائب = الضرائب على ن العادية $\div 0,19 = 200000 \text{ DA} = 0,19 \div 38000$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

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

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = $162000 \text{ DA} = 38000 - 200000$

صافي نتيجة السنة المالية :

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

صافي نتيجة السنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 162000 DA

الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون :

الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون = مخزون آخر المدة - مخزون أول المدة

الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون = $84000 \text{ DA} - 146000 - 62000$

المواد الأولية :

المواد الأولية = مخزون أول المدة + المشتريات - مخزون آخر المدة

$$\text{المواد الأولية} = 200000 \text{ DA} = 240000 - 280000 + 160000$$

رقم الأعمال :

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

$$\text{كلفة المبيعات} = 200000 + 0,15 \times \text{رقم الأعمال} + 0,12 \times \text{رقم الأعمال} + 84000$$

$$\text{كلفة المبيعات} = 284000 + 0,27 \times \text{رقم الأعمال}$$

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - كلفة المبيعات

$$0,375 \times \text{رقم الأعمال} = \text{رقم الأعمال} - 284000 - 0,27 \times \text{رقم الأعمال}$$

$$0,355 \times \text{رقم الأعمال} = 284000 \Leftrightarrow \text{رقم الأعمال} = 800000 \text{ DA} = 0,355 \div 284000$$

كلفة المبيعات :

$$\text{كلفة المبيعات} = 500000 \text{ DA} = 216000 + 284000 = 800000 \times 0,27 + 284000$$

هامش الربح الإجمالي :

$$\text{هامش الربح الإجمالي} = 300000 \text{ DA} = 0,375 \times 800000$$

أعباء الشراء :

$$\text{أعباء الشراء} = 120000 \text{ DA} = 0,15 \times 800000$$

أعباء الإنتاج :

$$\text{أعباء الإنتاج} = 96000 \text{ DA} = 0,12 \times 800000$$

النتيجة العملية :

النتيجة العملية = هامش الربح الإجمالي + المنتوجات العملية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة و

المؤونات - الأعباء العملية الأخرى - التكاليف التجارية - الأعباء الإدارية

$$\text{النتيجة العملية} = 300000 + 320000 + 150000 - 440000 - 0,7 \times \text{ن ع} - 0,5 \times \text{ن ع}$$

$$\text{النتيجة العملية} = 330000 = 1,2 \times \text{النتيجة العملية} \Leftrightarrow \text{النتيجة العملية} = 330000$$

$$\text{النتيجة العملية} = 150000 \text{ DA} = 2,2 \div 330000$$

التكاليف التجارية :

$$\text{التكاليف التجارية} = 105000 \text{ DA} = 0,7 \times 150000$$

الأعباء الإدارية :

$$\text{الأعباء الإدارية} = 75000 \text{ DA} = 0,5 \times 150000$$

النتيجة المالية :

$$\text{النتيجة المالية} = 50000 \text{ DA} = 150000 - 200000 = \text{ن ع العادية قبل الضرائب} - \text{ن العملية}$$

الأعباء المالية :

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

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

المنتجات المالية :

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

حساب النتائج حسب الوظيفة :

المبالغ	البيان
800000	رقم الأعمال
500000	كلفة المبيعات
300000	هامش الربح الإجمالي
320000	المنتجات العملياتية الأخرى
105000	التكاليف التجارية
75000	الأعباء الإدارية
440000	الأعباء العملياتية الأخرى
150000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
150000	النتيجة العملياتية
100000	المنتجات المالية
50000	الأعباء المالية
50000	النتيجة المالية
200000	النتيجة العادية قبل الضرائب
38000	الضرائب على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
162000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية - منتجات
-	عناصر غير عادية - أعباء
-	النتيجة غير العادية
162000	صافي نتيجة السنة المالية

3) حساب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من صافي نتيجة السنة المالية (RNE) :

البيان	+ المبالغ	- المبالغ
صافي نتيجة السنة المالية (RNE)	162000	
المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة	280000	
نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	8000	
فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص قيمة	10000	
الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	3500	
الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات		150000
فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		65000
فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة		18000
الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية		6500
قدرة التمويل الذاتي	224000	

التمرين رقم (17) :

أولاً : تحليل النتائج حسب الطبيعة

1) إتمام جدول قدرة التمويل الذاتي : نحسب ما يلي

مبلغ الأرباح الموزعة :

التمويل الذاتي = قدرة التمويل الذاتي - مبلغ الأرباح الموزعة

$$\text{مبلغ الأرباح الموزعة} = \text{قدرة التمويل الذاتي} - \text{التمويل الذاتي} = 485000 - 408000 = 77000 \text{ DA}$$

النتيجة الصافية للسنة المالية :

مبلغ الأرباح الموزعة = نسبة الأرباح الموزعة × النتيجة الصافية للسنة المالية

النتيجة الصافية للسنة المالية = مبلغ الأرباح الموزعة ÷ نسبة الأرباح الموزعة

$$\text{النتيجة الصافية للسنة المالية} = 77000 \div 0,2 = 385000 \text{ DA}$$

استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة :

قدرة التمويل الذاتي = النتيجة الصافية للسنة المالية + ح/68 + ح/652 + ح/665 + ح/667 - ح/78 - ح/752 - ح/767

$$485000 = 385000 + 15000 + 20000 + 10000 - 125000 - 78/\text{ح} - 4000 - 3000 - 7000$$

$$485000 = 78/\text{ح} - 541000 \Leftrightarrow 78/\text{ح} = 485000 - 541000 = -56000 \text{ DA}$$

جدول قدرة التمويل الذاتي :

البيان	+ المبالغ	- المبالغ
النتيجة الصافية للسنة المالية	385000	
المخصصات للاهتلاكات و المؤونات (ح/68)	125000	
استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة (ح/78)		56000
نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/652)	15000	
فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/752)		4000
فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص القيمة (ح/665)	20000	
فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة (ح/765)		7000
الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (ح/667)	10000	
الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (ح/767)		3000
قدرة التمويل الذاتي	485000	

(2) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية :

تبرير العمليات الحسابية :

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية (ن غ ع معدومة)

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة الصافية للسنة المالية = 385000 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 - 0,23 × النتيجة العادية قبل الضرائب

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × (1 - 0,23)

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × 0,77

النتيجة العادية ق الضرائب = ن الصافية للأنشطة العادية ÷ 0,77 = 500000 DA

الضرائب على النتائج العادية :

الضرائب على ن العادية = 0,23 × النتيجة العادية ق الضرائب = 115000 DA

المنتجات المالية :

النتيجة المالية = المنتجات المالية - الأعباء المالية

0,4 × المنتجات المالية = المنتجات المالية - 60000

0,6 × المنتجات المالية = 60000 ⇔ المنتجات المالية = 100000 DA

النتيجة المالية :

النتيجة المالية = 40000 DA = 100000 × 0,4

النتيجة العملياتية :

$$460000 \text{ DA} = 40000 - 500000 = \text{النتيجة المالية} - \text{الضرائب} - \text{النتيجة العادية ق الضرائب}$$

الضرائب و الرسوم والمدفوعات المماثلة :

نسبة تجزئة القيمة المضافة للدولة = الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة ÷ القيمة المضافة للاستغلال
الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة = نسبة تجزئة القيمة المضافة للدولة × القيمة المضافة للاستغلال

$$194000 \text{ DA} = 970000 \times 0,2 = \text{الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة}$$

اجمالي فائض الاستغلال :

اجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال - (أعباء المستخدمين - الضرائب و الرسوم و م م)

$$485000 \text{ DA} = (194000 + 291000) - 970000 = \text{اجمالي فائض الاستغلال}$$

المنتجات العملياتية الأخرى :

النتيجة العملياتية = اجمالي فائض الاستغلال + المنتجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة و
المؤونات - الأعباء العملياتية الأخرى - المخصصات للاهلاكات و المؤونات

$$125000 - 80000 - 56000 + \text{المنتجات العملياتية الأخرى} + 485000 = 460000$$

$$124000 \text{ DA} = 336000 - 460000 = \text{المنتجات العملياتية الأخرى}$$

المبيعات و المنتجات الملحقة :

مجموع منتجات الأنشطة العادية = المبيعات و المنتجات الملحقة + المنتجات العملياتية الأخرى + المنتجات المالية
+ الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات (باقي المنتجات معدومة)

$$100000 + 56000 + 124000 + \text{المنتجات الملحقة} + \text{المبيعات} = 2400000$$

$$2120000 \text{ DA} = 280000 - 2400000 = \text{المبيعات و المنتجات الملحقة}$$

إنتاج السنة المالية :

$$2120000 \text{ DA} = \text{المبيعات و المنتجات الملحقة} = \text{إنتاج السنة المالية}$$

استهلاك السنة المالية :

$$1150000 \text{ DA} = 970000 - 2120000 = \text{استهلاك السنة المالية}$$

الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى :

استهلاك السنة المالية = المشتريات المستهلكة + الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى

$$1000000 + \text{الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى} = 1150000$$

$$150000 \text{ DA} = 1000000 - 1150000 = \text{الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى}$$

حساب النتائج حسب الطبيعة :

المبالغ	البيان
2120000	المبيعات و المنتوجات الملحقة
2120000	إنتاج السنة المالية
1000000	المشتريات المستهلكة
150000	الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى
1150000	استهلاك السنة المالية
970000	القيمة المضافة للاستغلال
210000	أعباء المستخدمين
194000	الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة
485000	اجمالي فائض الاستغلال
124000	المنتوجات العملية الأخرى
80000	الأعباء العملية الأخرى
125000	المخصصات للاهلاكات و المؤونات
56000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
460000	النتيجة العملية
100000	المنتوجات المالية
60000	الأعباء المالية
40000	النتيجة المالية
500000	النتيجة العادية قبل الضرائب
115000	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
485000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية - منتوجات
-	عناصر غير عادية - أعباء
-	النتيجة غير العادية
485000	النتيجة الصافية للسنة المالية

(3) حساب نسب المردودية :

نسبة المردودية المالية :

نسبة المردودية المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب ÷ رؤوس الأموال الخاصة

$$\text{نسبة المردودية المالية} = 500000 \div 5000000 = 0,1 \text{ أي } 10\%$$

نسبة المردودية الاقتصادية :

نسبة المردودية الاقتصادية = إجمالي فائض الاستغلال ÷ الموارد الثابتة

$$\text{نسبة المردودية الاقتصادية} = 6500000 \div 485000 = 0,074 \text{ أي } 7,4\%$$

ثانيا : تحليل النتائج حسب الوظيفة

(1) إتمام جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف :

مجموع الأعباء التي توزع على الوظائف (حسب طبيعتها) = ح/602 الى ح/608 + ح/61 و ح/62 + ح/63 + ح/64 + ح/68 ، ح/602 الى ح/608 تمثل 25% من المشتريات المستهلكة
مجموع الأعباء التي توزع على الوظائف (حسب طبيعتها) = 194000 + 291000 + 150000 + 250000 = 1010000 DA = 125000

مجموع الأعباء التي توزع	وظيفة الشراء	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
1010000	404000	353500	252500

(2) حساب كلفة المبيعات :

كلفة المبيعات = مشتريات البضائع المباعة + أعباء وظيفة الشراء

$$\text{كلفة المبيعات} = 404000 + (250000 - 1000000) = 1154000 \text{ DA}$$

(3) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة :

المبالغ	البيان
2120000	رقم الأعمال
1154000	كلفة المبيعات
966000	هامش الربح الإجمالي
124000	المنتجات العملياتية الأخرى
80000	الأعباء العملياتية الأخرى
56000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
353500	التكاليف التجارية
252500	الأعباء الإدارية
460000	النتيجة العملياتية

التمرين رقم (18) :

(1) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية :

العمليات الحسابية :

النتيجة العادية قبل الضرائب :

المردودية المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب ÷ رؤوس الأموال الخاصة

$$\text{النتيجة ع ق ض} = \text{المردودية المالية} \times \text{رؤوس الأموال الخاصة} = 2500000 \times 0,08 = 200000 \text{ DA}$$

الضرائب على النتائج العادية :

$$38000 \text{ DA} = 200000 \times 0,19 = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} \times 0,19 = \text{الضرائب على النتائج العادية}$$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

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

$$162000 \text{ DA} = 38000 - 200000 = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية}$$

صافي نتيجة السنة المالية :

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

$$162000 \text{ DA} = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = \text{صافي نتيجة السنة المالية}$$

النتيجة المالية :

$$40000 \text{ DA} - = 76000 - 36000 = \text{النتيجة المالية} - \text{الأعباء المالية}$$

النتيجة العملياتية :

$$240000 \text{ DA} = 40000 + 200000 = \text{النتيجة المالية} - \text{النتيجة ع قبل الضرائب}$$

المخصصات للاهتلاكات و المؤونات :

النتيجة العملياتية = اجمالي فائض الاستغلال + المنتوجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة و

المؤونات - الأعباء العملياتية الأخرى - المخصصات للاهتلاكات والمؤونات

$$240000 = 514000 + 112000 + 25000 - 86000 = \text{المخصصات للاهتلاكات و المؤونات}$$

$$325000 \text{ DA} = \text{م للاهتلاكات و م} - \text{المخصصات للاهتلاكات و م} = 565000 - 240000$$

القيمة المضافة للاستغلال :

$$600000 \text{ DA} = (16000 + 70000) + 514000 = \text{القيمة المضافة للاستغلال}$$

إنتاج السنة المالية :

$$1550000 \text{ DA} = 150000 + 1400000 = \text{إنتاج السنة المالية}$$

استهلاك السنة المالية :

$$950000 \text{ DA} = 600000 - 1550000 = \text{استهلاك السنة م} - \text{إنتاج السنة م} - \text{القيمة المضافة للاستغلال}$$

المشتريات المستهلكة :

$$(158000 \text{ DA} = 0,45 \div 71100 = (608/\text{ح} \text{ الى } 602/\text{ح}))$$

$$790000 \text{ DA} = 0,2 \div 158000 = \text{المشتريات المستهلكة}$$

الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى :

$$160000 \text{ DA} = 790000 - 950000 = \text{الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى}$$

حساب النتائج حسب الطبيعة :

المبالغ	البيان
1400000	المبيعات و المنتجات الملحقة
150000	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون
1550000	إنتاج السنة المالية
790000	المشتريات المستهلكة
160000	الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى
950000	استهلاك السنة المالية
600000	القيمة المضافة للاستغلال
70000	أعباء المستخدمين
16000	الضرائب و الرسوم والمدفوعات المماثلة
514000	اجمالي فائض الاستغلال
112000	المنتجات العملياتية الأخرى
86000	الأعباء العملياتية الأخرى
325000	المخصصات للاهلاكات والمؤونات
25000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
240000	النتيجة العملياتية
36000	المنتجات المالية
76000	الأعباء المالية
40000 -	النتيجة المالية
200000	النتيجة العادية قبل الضرائب
38000	الضرائب على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
162000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية - منتجات
-	عناصر غير عادية - أعباء
-	النتيجة غير العادية
162000	صافي نتيجة السنة المالية

(2) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة :

جدول ترتيب الأعباء حسب الوظائف :

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	الوظيفة الإدارية
ح/602 - ح/608	158000	23700	71100	31600	31600
ح/61 + ح/62	160000	32000	40000	56000	32000
ح/63	70000	14000	35000	7000	14000
ح/64	16000	1600	6400	4800	3200
ح/68	325000	48750	195000	65000	16250
المجموع	729000	120050	347500	164400	97050

نحسب ما يلي :

المواد الأولية (حساب 600) = المشتريات المستهلكة (حساب 60) - (ح/602 إلى ح/608)

المواد الأولية (حساب 600) = 632000 DA = 158000 - 790000

كلفة المبيعات = المواد الأولية (حساب 600) + أعباء الشراء + أعباء الانتاج - الإنتاج المخزون

كلفة المبيعات = 949550 DA = 150000 - 347500 + 120050 + 632000

البيان	المبالغ
رقم الأعمال	1400000
كلفة المبيعات	949550
هامش الربح الإجمالي	450450
المنتجات العملياتية الأخرى	112000
الأعباء العملياتية الأخرى	86000
التكاليف التجارية	164400
الأعباء الإدارية	97050
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	25000
النتيجة العملياتية	240000

التمرين رقم (19) :

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

- تبيير العمليات الحسابية : نحسب ما يلي

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

صافي نتيجة السنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = صافي نتيجة السنة المالية = 445500 DA (ن غ ع معدومة)

النتيجة العادية قبل الضرائب :

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

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

ن العادية قبل الضرائب = النتيجة ص للأنشطة العادية $\div 0,81 = 445500 \div 0,81 = 550000$ DA

الضرائب على النتائج العادية :

الضرائب على النتائج العادية = $550000 \times 0,19 = 104500$ DA

اجمالي فائض الاستغلال :

الموارد الثابتة = رؤوس الأموال الخاصة + الاقتراضات لدى مؤسسات القرض

الموارد الثابتة = $500000 + 500000 = 5500000$ DA

اجمالي فائض الاستغلال = نسبة المردودية الاقتصادية $\times$ م الثابتة = $5500000 \times 0,1 = 550000$ DA

القيمة المضافة للاستغلال :

القيمة المضافة = اجمالي فائض الاستغلال + (أعباء المستخدمين + الضرائب و ر و م م)

القيمة المضافة = $550000 + 100000 = 650000$ DA

النتيجة العملياتية :

النتيجة ع = اجمالي ف إ + م العملياتية أ + الاسترجاعات عن خ ق - أ ع الأخرى - م للاهتلاكات و م

النتيجة العملياتية = $550000 + 200000 + 200000 - 200000 - 250000 = 500000$ DA

المبيعات و المنتجات الملحقة :

المبيعات والمنتجات الملحقة (رقم الأعمال) = $500000 \times 2,4 = 1200000$ DA

النتيجة المالية :

النتيجة المالية = النتيجة ع قبل الضرائب - النتيجة العملياتية = $500000 - 550000 = -50000$ DA

الأعباء المالية :

الأعباء المالية = النتيجة المالية = -50000 DA

المنتجات المالية :

المنتجات المالية = $50000 \times 2 = 100000$ DA

استهلاك السنة المالية :

استهلاك السنة المالية = $600000 + 100000 = 700000$ DA

إنتاج السنة المالية :

إنتاج السنة المالية = $650000 + 700000 = 1350000$ DA

الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون :

الإنتاج المخزن = $1200000 - 1350000 = -150000$ DA

(2) إنجاز حساب النتائج حسب الوظيفة :

أ - إتمام جدول ترتيب الأعباء حسب الوظائف :

البيان	م م	و الشراء	و الإنتاج	و التجارية	و الإدارية
602/ح - 608/ح	100000	15000	45000	20000	20000
61/ح و 62/ح	100000	20000	25000	35000	20000
63/ح	60000	12000	30000	6000	12000
64/ح	40000	4000	16000	12000	8000
68/ح	250000	37500	150000	50000	12500
المجموع	550000	88500	266000	123000	72500

ب - شكل حساب النتائج حسب الوظيفة :

$$\text{كلفة المبيعات} = 704500 \text{ DA} = 150000 - 266000 + 88500 + 500000$$

المبالغ	البيان
1200000	رقم الأعمال
704500	كلفة المبيعات
495500	هامش الربح الإجمالي
200000	المنتجات العملياتية الأخرى
200000	الأعباء العملياتية الأخرى
200000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة
123000	التكاليف التجارية
72500	الأعباء الإدارية
500000	النتيجة العملياتية

التمرين رقم (20) :

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

أ - تزيير العمليات الحسابية : نحسب ما يلي

الأرباح الموزعة :

التمويل الذاتي = قدرة التمويل الذاتي - الأرباح الموزعة

$$\text{الأرباح الموزعة} = \text{قدرة التمويل الذاتي} - \text{التمويل الذاتي} = 75000 \text{ DA} = 400000 - 475000$$

صافي نتيجة السنة المالية :

مبلغ الأرباح الموزعة = نسبة الأرباح الموزعة × صافي نتيجة السنة المالية

$$\text{صافي نتيجة السنة المالية} = \text{مبلغ الأرباح م} \div \text{نسبة الأرباح م} = 375000 \text{ DA} = 0,2 \div 75000$$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

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

$$\text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = \text{صافي نتيجة السنة المالية} = 375000 \text{ DA}$$

النتيجة العادية قبل الضرائب :

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب على النتائج العادية
النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - $0,25 \times$ النتيجة العادية قبل الضرائب
النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب $\times (0,25 - 1)$
النتيجة الصافية للأنشطة العادية = $0,75 \times$ النتيجة العادية قبل الضرائب

$$\text{النتيجة ع ق الضرائب} = \text{النتيجة ص للأنشطة ع} = 0,75 \div 375000 = 0,75 \div 500000 \text{ DA}$$

الضرائب على النتائج العادية :

$$\text{الضرائب على النتائج العادية} = 500000 \times 0,25 = 125000 \text{ DA}$$

المنتجات المالية :

النتيجة المالية = المنتجات المالية - الأعباء المالية
 $0,4 \times$ المنتجات المالية = المنتجات المالية - الأعباء المالية
المنتجات المالية - $0,4 \times$ المنتجات المالية = 60000
 $0,6 \times$ المنتجات المالية = 60000

$$\text{المنتجات المالية} = 60000 \div 0,6 = 100000 \text{ DA}$$

النتيجة المالية :

$$\text{النتيجة المالية} = 100000 \times 0,4 = 40000 \text{ DA}$$

النتيجة العملياتية :

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية
النتيجة العملياتية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة المالية

$$\text{النتيجة العملياتية} = 500000 - 40000 = 460000 \text{ DA}$$

الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة :

نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للدولة = الضرائب والرسوم و م المماثلة $\div$ القيمة المضافة للاستغلال
الضرائب والرسوم و م م = ن ت ق م بالنسبة للدولة $\times$ ق م للاستغلال = $0,2 \times 970000 = 194000 \text{ DA}$

إجمالي فائض الاستغلال (EBE) :

إجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال - (أعباء المستخدمين + الضرائب والرسوم و م م)

$$\text{إجمالي فائض الاستغلال} = 970000 - (291000 + 194000) = 485000 \text{ DA}$$

مجموع أعباء الأنشطة العادية :

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = مجموع منتجات الأنشطة العادية - مجموع أعباء الأنشطة العادية
مجموع أعباء أ ع = مجموع م أ ع - ن الصافية للأنشطة ع = $2400000 - 375000 = 2025000 \text{ DA}$

$$\text{مجموع أعباء الأنشطة العادية} = 2400000 - 375000 = 2025000 \text{ DA}$$

الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى :

مجموع أعباء الأنشطة ع = المشتريات م + الخدمات الخارجية و إ الأخرى + أ المستخدمين + الضرائب و الرسوم وم م
+ الأعباء العملياتية الأخرى + الأعباء المالية + م للاهتلاكات والمؤونات + الضرائب على ن ع
 $2025000 = 1000000 + \text{الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى} + 80000 + 194000 + 291000$
 $60000 + 125000 + 125000$

$2025000 = 1875000 + \text{الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى}$

$150000 \text{ DA} = 1875000 - 2025000 = \text{الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى}$

استهلاك السنة المالية :

$1150000 \text{ DA} = 150000 + 1000000 = \text{المشتريات م + الخدمات خ و إ الأخرى}$

إنتاج السنة المالية :

القيمة المضافة للاستغلال = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية

$2120000 \text{ DA} = 1150000 + 970000 = \text{إنتاج س م = القيمة المضافة للاستغلال + استهلاك س م}$

المبيعات و المنتوجات الملحقة :

إنتاج السنة المالية = المبيعات و المنتوجات الملحقة + إعانات الاستغلال

المبيعات و م م = إنتاج السنة المالية - إعانات الاستغلال = $2000000 \text{ DA} = 120000 - 2120000$

الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات :

قدرة التمويل الذاتي = صافي نتيجة السنة المالية + المخصصات للاهتلاكات و المؤونات + ح/652
+ ح/665 + ح/667 - الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات - ح/752 - ح/765 - ح/767
 $475000 = 375000 + 125000 + (14000 + 16000 + 15000) - \text{الاسترجاعات عن خسائر القيمة}$
والمؤونات - $(4000 + 6000 + 4000)$

$475000 = 531000 - \text{الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات}$

$56000 \text{ DA} = 475000 - 531000 = \text{الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات}$

المنتوجات العملياتية الأخرى :

النتيجة العملياتية = اجمالي فائض الاستغلال + المنتوجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة
والمؤونات - الأعباء العملياتية الأخرى - المخصصات للاهتلاكات و المؤونات

$460000 = 485000 + \text{المنتوجات العملياتية الأخرى} + 125000 - 80000 - 56000$

$460000 = 336000 + \text{المنتوجات العملياتية الأخرى}$

$124000 \text{ DA} = 336000 - 460000 = \text{المنتوجات العملياتية الأخرى}$ أو

مجموع منتوجات الأنشطة العادية = المبيعات و المنتوجات الملحقة + اعانات الاستغلال + المنتوجات العملياتية الأخرى

+ المنتوجات المالية + الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات

$2400000 = 2000000 + 120000 + \text{المنتوجات العملياتية الأخرى} + 56000$

$2276000 = 2400000 - \text{المنتوجات العملياتية الأخرى}$

المنتجات العملياتية الأخرى = 2400000 - 2276000 = 124000 DA

ب - شكل حساب النتائج حسب الطبيعة : (الصفحة رقم 102)

(2) حساب النسب التالية :

معدل الإدماج :

معدل الإدماج = القيمة المضافة ÷ رقم الأعمال = $970000 \div 2000000 = 0,485$ ، 48,5 %

نسب تجزئة اجمالي فائض الاستغلال :

بالنسبة للمقرضين = الأعباء المالية ÷ اجمالي فائض الاستغلال = $60000 \div 485000 = 0,1237$

بالنسبة للتثبيات = م للاهتلاكات و م خ ق ÷ اجمالي فائض الاستغلال = $125000 \div 485000 = 0,257$

بالنسبة للنتيجة ع ق ض = ن ع ق ض ÷ اجمالي فائض الاستغلال = $500000 \div 485000 = 1,03$

(3) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفية :

أ - إتمام جدول ترتيب الأعباء حسب الوظيفية :

ح/602 - ح/608 = $0,25 \times$ المشتريات المستهلكة

ح/602 - ح/608 = $0,25 \times 1000000 = 250000$ DA

مجموع الأعباء التي توزع = ح/602 - ح/608 + الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى + أعباء المستخدمين +

الضرائب و الرسوم والمدفوعات المماثلة + المخصصات للاهتلاكات و المؤونات

مج أ م = $250000 + 150000 + 291000 + 194000 + 125000 = 1010000$ DA

وظيفة الإدارة	الوظيفة التجارية	وظيفة الشراء	مجموع الأعباء التي توزع
252500	353500	404000	1010000

ب - حساب النتائج حسب الوظيفية :

مشتريات البضائع المبيعة (حساب 600) = $1000000 \times 0,75 = 750000$ DA

كلفة المبيعات = $120000 - 404000 + 750000 = 1034000$ DA

المبالغ	البيان
2000000	رقم الأعمال
1034000	كلفة المبيعات
966000	هامش الربح الإجمالي
124000	المنتجات العملياتية الأخرى
80000	الأعباء العملياتية الأخرى
56000	الإسترجاعات عن خسائر القيمة
353500	التكاليف التجارية
252500	الأعباء الإدارية
460000	النتيجة العملياتية

المبالغ	البيان
2000000	المبيعات والمنتجات الملحقة
120000	إعانات الاستغلال
2120000	إنتاج السنة المالية
1000000	المشتريات المستهلكة
150000	الخدمات الخارجية و الإستهلاكات الأخرى
1150000	إستهلاك السنة المالية
970000	القيمة المضافة للاستغلال
291000	أعباء المستخدمين
194000	الضرائب و الرسوم والمدفوعات المماثلة
485000	اجمالي فائض الاستغلال
124000	المنتجات العملياتية الأخرى
80000	الأعباء العملياتية الأخرى
125000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات و خ ق
56000	الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
460000	النتيجة العملياتية
100000	المنتجات المالية
60000	الأعباء المالية
40000	النتيجة المالية
500000	النتيجة العادية قبل الضرائب
125000	الضرائب على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
2400000	مجموع منتوجات الأنشطة العادية
2025000	مجموع أعباء الأنشطة العادية
375000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
375000	صافي نتيجة السنة المالية

التمرين رقم (21) :

1) تسجيل فاتورة الانقاص :

مبلغ الرسم على القيمة المضافة = $0,19 \times 75000 = 14250 \text{ DA}$

أ - في الدفتر اليومي للمؤسسة :

709	التخفيضات والتنزيلات و المحسومات على المبيعات	75000	
4457	الرسم على القيمة المضافة المحصل	14250	
411	الزبائن	89250	
	تسجيل فاتورة الإنقاص		

ب - في الدفتر اليومي للزبون :

401	موردو المخزونات والخدمات	89250	
609	التخفيضات والتتزيلات و المحسومات م ع من م	75000	
4456	الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع	14250	
	تسجيل فاتورة الإنقاص		

(2) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع تزيير العمليات الحسابية المطلوبة :

أ - تزيير العمليات الحسابية : نحسب ما يلي

المبيعات و المنتجات الملحقة (رقم الأعمال الصافي) :

رقم الأعمال الصافي = رقم الأعمال الإجمالي - تخفيضات على المبيعات - مردودات على المبيعات

$$\text{رقم الأعمال الصافي} = 80000 - 75000 - 460 \times 4250 = 80000 - 75000 - 1955000 = 80000 - 75000 - 1955000$$

$$\text{رقم الأعمال الصافي} = 1800000 \text{ DA}$$

الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون :

الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون = مخ 2 من المنتجات المصنعة - مخ 1 من المنتجات المصنعة

$$\text{الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون} = 100000 - 80000 = 20000 \text{ DA (ر مدين)}$$

إنتاج السنة المالية :

إنتاج السنة المالية = المبيعات و المنتجات الملحقة + الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون + الإنتاج المثبت +

إعانات الاستغلال (الإنتاج المثبت = إعانات الاستغلال = 00)

$$\text{إنتاج السنة المالية} = 20000 - 1800000 = 1780000 \text{ DA}$$

استهلاك السنة المالية :

$$\text{استهلاك السنة المالية} = 240000 + 860000 = 1100000 \text{ DA}$$

القيمة المضافة للاستغلال :

$$\text{القيمة المضافة للاستغلال} = \text{إنتاج س م} - \text{استهلاك س م} = 1780000 - 1100000 = 680000 \text{ DA}$$

اجمالي فائض الاستغلال :

اجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال - (أعباء المستخدمين + الضرائب و ر و م)

$$\text{اجمالي فائض الاستغلال} = 201000 - 680000 = 479000 \text{ DA}$$

الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات :

$$\text{الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات} = 20000 \times 1,25 = 25000 \text{ DA}$$

الأعباء العملياتية الأخرى :

النتيجة العملياتية = اجمالي فائض الاستغلال + المنتجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة

والمؤونات - الأعباء العملياتية الأخرى - المخصصات للاهلاكات والمؤونات و القيمة

$$0,6 \times \text{الأعباء ع الأخرى} = 479000 + 20000 + 25000 - \text{الأعباء ع الأخرى} - 90000$$

$$0,6 \times \text{الأعباء العملياتية الأخرى} + \text{الأعباء العملياتية الأخرى} = 434000$$

$$434000 = 1,6 \times \text{الأعباء التشغيلية الأخرى} , 434000 = (1 + 0,6) \times \text{الأعباء التشغيلية الأخرى}$$

$$271250 \text{ DA} = 1,6 \div 434000 = \text{الأعباء التشغيلية الأخرى}$$

النتيجة التشغيلية :

$$162750 \text{ DA} = 271250 \times 0,6 = \text{النتيجة التشغيلية}$$

النتيجة المالية :

$$81375 \text{ DA} = 162750 \times 0,5 = \text{النتيجة المالية}$$

الأعباء المالية :

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

$$113125 \text{ DA} = 81375 - 194500 = \text{الأعباء المالية}$$

النتيجة العادية قبل الضرائب :

$$\text{النتيجة العادية قبل الضرائب} = \text{النتيجة التشغيلية} + \text{النتيجة المالية}$$

$$244125 \text{ DA} = 81375 + 162750 = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب}$$

الضرائب على النتائج العادية :

$$46383,75 \text{ DA} = 244125 \times 0,19 = \text{الضرائب على النتائج العادية}$$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

$$197741,25 \text{ DA} = 46383,75 - 244125 = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية}$$

صافي نتيجة السنة المالية :

$$\text{صافي نتيجة السنة المالية} = 197741,25 \text{ DA} \text{ (النتيجة غير العادية معدومة)}$$

ب - شكل حساب النتائج حسب الطبيعة : (الصفحة رقم 101)

(2) حساب النسب التالية :

معدل الإدماج :

$$\text{معدل الإدماج} = \text{القيمة المضافة} \div \text{رقم الأعمال} = 1800000 \div 680000 = 0,3777 , 37,77 \%$$

نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال :

$$\text{بالنسبة للأعباء المالية} = \text{الأعباء المالية} \div \text{إجمالي فائض الاستغلال} = 479000 \div 113125 = 0,236$$

$$\text{بالنسبة للتبittات} = \text{م للاهتلاكات و م خ ق} \div \text{إجمالي فائض الاستغلال} = 479000 \div 90000 = 0,187$$

$$\text{بالنسبة للنتيجة ع ق ض} = \text{ن ع ق ض} \div \text{إجمالي فائض الاستغلال} = 479000 \div 244125 = 0,509$$

3 إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة :

أ - إتمام جدول ترتيب الأعباء حسب الوظائف :

البيان	المبلغ م	و الشراء	و الإنتاج	والتجارية	و الإدارية
602/ح - 608/ح	130000	26000	39000	19500	45500
61/ح و 62/ح	240000	48000	48000	48000	96000
63/ح و 64/ح	201000	50250	70350	50250	30150
68/ح	90000	20000	30000	20000	20000
المجموع	661000	144250	187350	137750	191650

ب - حساب النتائج حسب الوظيفة :

المواد الأولية = المشتريات المستهلكة - 602/ح إلى 608/ح

المواد الأولية = 730000 DA = 130000 - 860000

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

كلفة المبيعات = 1081600 DA = 20000 + 187350 + 144250 + 730000

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - كلفة المبيعات

هامش الربح الإجمالي = 1081600 - 1800000

هامش الربح الإجمالي = 718400 DA

المبالغ	البيان
1800000	رقم الأعمال
1081600	كلفة المبيعات
718400	هامش الربح الإجمالي
20000	المنتجات العملية الأخرى
271250	الأعباء العملية الأخرى
25000	الإسترجاعات عن خسائر القيمة
137750	التكاليف التجارية
191650	الأعباء الإدارية
192750	النتيجة العملية

المبالغ	البيان
1800000	المبيعات و المنتجات الملحقة
20000 -	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون
-	الإنتاج المثبت
-	إعانات الاستغلال
1780000	إنتاج السنة المالية
860000	المشتريات المستهلكة
240000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
1100000	استهلاك السنة المالية
680000	القيمة المضافة للاستغلال
201000	أعباء المستخدمين و ض و الرسوم
479000	إجمالي فائض الاستغلال
20000	المنتجات العملياتية الأخرى
271250	الأعباء العملياتية الأخرى
90000	المخصصات للاهلاكات و المؤونات
25000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
162750	النتيجة العملياتية
194500	المنتجات المالية
113125	الأعباء المالية
81375	النتيجة المالية
244125	النتيجة العادية قبل الضرائب
46383,75	الضرائب على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
197741,25	النتيجة الصافية للأشعة العادية
-	عناصر غير عادية - منتجات
-	عناصر غير عادية - أعباء
-	النتيجة غير العادية
197741,25	صافي نتيجة السنة المالية

التمرين رقم (22) :

1) إعداد حسب النتائج حسب الطبيعة :

أ - تيزير العمليات الحسابية : نحسب ما يلي

النتيجة العادية قبل الضرائب :

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

$$1500000 \text{ DA} = 0,19 \div 285000 = 0,19 \div \text{النتيجة العادية على ن الضرائب} = \text{الضرائب على ن العادية}$$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

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

$$1215000 \text{ DA} = 285000 - 1500000 = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية}$$

$$1215000 \text{ DA} = 1500000 \times 0,81 = \text{النتيجة ع ق الضرائب} = 0,81 \times \text{النتيجة ع ق الضرائب}$$

صافي نتيجة السنة المالية :

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

$$1215000 \text{ DA} = \text{صافي نتيجة السنة المالية}$$

النتيجة العملياتية :

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية

النتيجة العملياتية = النتيجة ع قبل الضرائب - النتيجة المالية = النتيجة ع ق الضرائب - $0,2 \times$ ن العملياتية

$$(0,2 + 1) \times \text{النتيجة العملياتية} = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب}$$

$$1,2 \times \text{النتيجة العملياتية} = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب}$$

$$1250000 \text{ DA} = 1,2 \div 1500000 = 1,2 \div \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} = \text{النتيجة العملياتية}$$

النتيجة المالية :

$$250000 \text{ DA} = 1250000 \times 0,2 = \text{النتيجة المالية}$$

الأعباء المالية :

النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية

$$50000 \text{ DA} = 250000 - 300000 = \text{النتيجة المالية} = \text{المنتوجات المالية} - \text{الأعباء المالية}$$

الإنتاج المثبت :

إنتاج السنة م = المبيعات وم م + الإنتاج المخزن أو المنتقص من م + الإنتاج المثبت + إعانات الاستغلال

$$4950000 = 4000000 + 2 \times \text{الإنتاج المثبت} + \text{الإنتاج المثبت} + 200000$$

$$4950000 = 4200000 + 3 \times \text{الإنتاج المثبت}$$

$$750000 = 4200000 - 4950000 = 3 \times \text{الإنتاج المثبت}$$

$$250000 \text{ DA} = 3 \div 750000 = \text{الإنتاج المثبت}$$

الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون :

$$500000 \text{ DA} = 250000 \times 2 = \text{الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون}$$

القيمة المضافة للاستغلال :

معدل الادماج = القيمة المضافة للاستغلال ÷ رقم الأعمال (المبيعات والمنتجات الملحقة)

$$1600000 \text{ DA} = 0,4 \times 4000000 = \text{معدل الادماج} \times \text{رقم الأعمال}$$

استهلاك السنة المالية :

القيمة المضافة للاستغلال = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية

$$3350000 \text{ DA} = 1600000 - 4950000 = \text{القيمة م للاستغلال}$$

المشتريات المستهلكة :

استهلاك السنة المالية = المشتريات المستهلكة + الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى

المشتريات المستهلكة = استهلاك السنة المالية - الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى

$$3000000 \text{ DA} = 350000 - 3350000 = \text{المشتريات المستهلكة}$$

أعباء المستخدمين :

نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للأعباء المستخدمين = أعباء المستخدمين ÷ القيمة المضافة للاستغلال

$$400000 \text{ DA} = 1600000 \times 0,25 = \text{ن ت ق م} \times \text{القيمة المضافة للاستغلال}$$

اجمالي فائض الاستغلال :

اجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال - (أعباء المستخدمين + الضرائب و الرسوم و م م)

$$1100000 \text{ DA} = (400000 + 100000) - 1600000 = \text{اجمالي فائض الاستغلال}$$

المخصصات للاهتلاكات و المؤونات وخسائر القيمة :

النتيجة العملياتية = اجمالي فائض الاستغلال + المنتجات العملياتية الأخرى - الأعباء العملياتية الأخرى

+ الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات - المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة

$$1250000 = 1100000 + 80000 + 100000 - \text{المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خ القيمة}$$

$$1250000 = 1280000 - \text{المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خ القيمة}$$

$$30000 \text{ DA} = 1250000 - 1280000 = \text{المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خ القيمة}$$

مجموع منتوجات الأنشطة العادية :

$$5430000 \text{ DA} = 100000 + 80000 + 300000 + 4950000 = \text{مج منتوجات الأنشطة العادية}$$

مجموع أعباء الأنشطة العادية :

$$+30000 + 50000 + 100000 + 400000 + 350000 + 3000000 = \text{مجموع أعباء الأنشطة العادية}$$

$$4215000 \text{ DA} = 285000$$

ب - شكل حساب النتائج حسب الطبيعة :

المبالغ	البيان
4000000	المبيعات و المنتوجات الملحقة
500000	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون
250000	الإنتاج المثبت
200000	إعانات الاستغلال
4950000	إنتاج السنة المالية
3000000	المشتريات المستهلكة
350000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
3350000	استهلاك السنة المالية
1600000	القيمة المضافة للاستغلال
400000	أعباء المستخدمين
100000	الضرائب و الرسوم والمدفوعات المماثلة
1100000	إجمالي فائض الاستغلال
80000	المنتوجات العملية الأخرى
-	الأعباء العملية الأخرى
30000	المخصصات للاهلاكات و المؤونات
100000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
1250000	النتيجة العملية
300000	المنتوجات المالية
50000	الأعباء المالية
250000	النتيجة المالية
1500000	النتيجة العادية قبل الضرائب
285000	الضرائب على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
5430000	مجموع منتوجات الأنشطة العادية
4215000	مجموع أعباء الأنشطة العادية
1215000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	النتيجة غير العادية
1215000	صافي نتيجة السنة المالية

2) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة :

أ - إتمام جدول ترتيب الأعباء حسب الوظائف :

البيان	المبالغ	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	الوظيفة الإدارية
602/ح - 608/ح	300000	120000	45000	105000	30000
61/ح و 62/ح	350000	105000	140000	35000	70000
63/ح	400000	40000	80000	120000	160000
64/ح	100000	45000	20000	20000	15000
68/ح	30000	7500	10500	6000	6000
المجموع	1180000	317500	295500	286000	281000

الوظيفة الإدارية = 30000 DA في توزيع 602/ح إلى 608/ح

$$300000 \text{ DA} = 0,1 \div 30000 = 608/ح - 602/ح ، 30000 = 608/ح - 602/ح \times 0,1$$

ب - حساب النتائج حسب الوظيفة : نحسب ما يلي

المواد الأولية :

المشتريات المستهلكة = المواد الأولية + 602/ح إلى 608/ح

$$2700000 \text{ DA} = 300000 - 3000000 = 608/ح إلى 602/ح = \text{المواد الأولية} = \text{المشتريات م}$$

كافة المبيعات :

ك م = المواد الأولية + أعباء الشراء + أعباء الإنتاج - الإنتاج المخزن - إعانات الاستغلال

$$2363000 \text{ DA} = 200000 - 250000 - 500000 - 295500 + 317500 + 2700000 = \text{ك م}$$

حساب النتائج حسب الوظيفة :

البيان	المبالغ
رقم الأعمال	4000000
كافة المبيعات	2363000
هامش الربح الإجمالي	1637000
المنتجات العملياتية الأخرى	80000
الأعباء العملياتية الأخرى	-
الاسترجاعات عن خسائر القيمة	100000
التكاليف التجارية	286000
الأعباء الإدارية	281000
النتيجة العملياتية	1250000