**المجال المفاهيمي الثاني:**إعداد الكشوفات المالية و تحليلها

**الوحدة 09:**تحليل النتائج حسب الوظيفة

**الكفاءة المستهدفة:** يحلل النّتائج حسب الوظائف

**الدرس:**حساب النتائج حسب الوظيفة في المؤسسة التجارية

**رقم البطاقة:01 التاريخ:**--/--/----**.**

**الثانوية:** زروق بوشريط-المدية- **المقياس:**تسيير محاسبي و مالي

**المستوى:** ثالثة ثانوي **الحجم الساعي:** 03ساعات.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **مراحل الدرس** | **نشاط الأستاذ ومحتوى الدرس** | **نشاط التلميذ** | **الوسائل** | **المدة** |
| **التقويم التشخيصي****التقويم التكويني****التقويم التحصيلي** | **الوضعية**الاعتماد على وضعية تحتوي حساب النتائج-مقدمة لحساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة تجارية1-الوظائف في المؤسسة التجارية1-1وظيفة الشراء1-2الوظيفة التجارية1-3الوظيفة الإدارية2-جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف2-1شكله2-2محتوياته3-حساب النتائج حسب الوظيفة في المؤسسة التجارية3-1شكله3-2محتوياتهإعطاء تمرين  | استدعاء المكتسبات القبليةيقوم المتعلم بالتعرف على طبيعة الأعباء من حيث الوظيفةيقوم بالتعرف على مختلف الوظائف في المؤسسة التجاريةيقوم بإعادة ترتيب الأعباء حسب الوظيفةيقوم بإنجاز حساب النتائج حسب الوظيفة في المؤسسة التجاريةيقوم بحل التمرين | - السبورة-الكتاب المدرسيالمخطط المحاسبي الوطني-مراجع أخرى | 10'20'35'30'60'25' |

**الوضعية:** من أجل إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة النور قدمت لك حساب النتائج حسب الطبيعة لدورة 2012 و المعلومات الإضافية

|  |  |
| --- | --- |
| البيــــــــــــــــــــــــــــــــــــــان | المبالغ |
| المبيعات من البضائع | 4000000 |
| الإنتاج المخزن او المنتقص من المخزون حـ/72 | - |
| الإنتاج المثبت حـ/73 | - |
| إعانات الاستغلال حـ/74 | - |
|  **1 - إنتاج السنة المالية**  | 4000000 |
| المشتريات المستهلكة حـ/60 | 2000000 |
| الخدمات الخارجية حـ/61 | 500000 |
| **2- استهلاكات السنة المالية**  | 2500000 |
| **3- القيمة المضافة للاستغلال**  | 1500000 |
| الأعباء المستخدمين حـ/63 | 350000 |
| الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة حـ/64 | 120000 |
| **4- إجمالي فائض الاستغلال**   | 1030000 |
| المنتوجات العملياتية الأخرى حـ/75 | 70000 |
| الأعباء العملياتية الأخرى حـ/65 | 80000 |
| المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة حـ/68 | 210000 |
| استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات حـ/78 | - |
| **5- النتيجة العملياتية**   | 810000 |
| المنتوجات المالية حـ/76 | 170000 |
| الأعباء المالية حـ/66 | 80000 |
| **6- النتيجة المالية**  | 90000 |
| **7- النتيجة العادية قبل الضرائب**   | 900000 |
| الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية  | 225000 |
| الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية  | - |
| **8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية**  | 675000 |
| عناصر غير عادية منتوجات حـ/77 | - |
| عناصر غير عادية أعباء حـ/67 | - |
| **9- نتيجة غير العادية**   | - |
| **10- صافي نتيجة السنة المالية**   | 675000 |

**معلومات إضافية:**

يتضمن حـ/60 المشتريات المستهلكة: حـ/600 مشتريات البضائع المبيعة بقيمة 1600000دج و الباقي يمثل (من حـ/602 إلى حـ/608)يوزع على الوظائف مع بقية الحسابات

**جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف**.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| وظيفة الإدارة | الوظيفة التجارية | وظيفة الشراء | المبلغ الموزع | البيان |
| 30%20%40%60%50% | 40%40%20%20%10% | 30%40%40%20%40% | 400000500000350000120000210000 | حـ/602 إلى حـ/608حـ/61 و 62حـ/63حـ/64حـ/68 |

**المطلوب:**

1-إعداد جدول إعادة توزيع الأعباء حسب الوظائف

2-إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة

**الدرس:**

* **مقدمة لحساب النتائج حسب الوظيفة:**

يصنف (ن م م )الأعباء حسب طبيعتها في الصنف 6 من أجل إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة

و من أجل تحديد مدى مساهمة المصالح المختلفة للمؤسسة (الشراء ،الإنتاج.)في تكوين النتائج يمكن إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف أي وفقا لتقسيم مصالح و أنشطة المؤسسة إلى مجموعة من الأجزاء تمارس أنشطة معينة مثل: الشراء، الإنتاج....الخ

**1-الوظائف في المؤسسة التجارية:**

**1-1وظيفة الشراء:** تشمل مجمل المهام المتعلقة بعملية شراء البضائع،التموينات الأخرى ...الخ.و التي تحتاج لها المؤسسة في نشاطها الاستغلالي العادي

**1-2الوظيفة التجارية:** و تشمل كل المهام المتعلقة ببيع البضائع من إعداد فواتير و تسليم مبيعات و الإشهار ...الخ

**1-3الوظيفة الإدارية:** و تشمل كل المهام المتعلقة بتسيير المؤسسة و التنسيق بين مختلف وظائفها .

**2-جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف:**

**2-1شكله:** يكون شكله كمايلي:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **البيان** | **المبلغ الموزع** | **وظيفة الشراء** | **الوظيفة التجارية** | **وظيفة الإدارة** |
|  |  |  |  |  |
| **المجموع** |  |  |  |  |

**2-2محتوياته:** يحتوي على الأعباء حسب طبيعتها التي يتم إعادة توزيعها على الوظائف و هي

الحسابات المتفرعة من حـ/60 إن وجدت ما عدا حـ/600 و حـ/603

الحسابات 61 ، 62، 63، 64 ، 68

**ملاحظة:**بالنسبة لحسابات 600 ، 65 ، 66 تسجل مباشرة في حساب النتائج و لا يتم إعادة توزيعها

**مثال:** بالنسبة لمؤسسة النور يكون جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف كالتالي:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| وظيفة الإدارة | الوظيفة التجارية | وظيفة الشراء | المبلغ الموزع | البيان |
| 12000010000014000072000105000 | 1600002000007000002400021000 | 1200002000001400002400084000 | 400000500000350000120000210000 | حـ/602 إلى حـ/608حـ/61 و 62حـ/63حـ/64حـ/68 |
| **573000** | **475000** | **568000** | **1580000** | **المجموع** |

**3-حساب النتائج حسب الوظيفة في المؤسسة التجارية:**

**3-1شكله:** يكون شكله وفقا للنظام المحاسبي و المالي كالتالي:

|  |  |
| --- | --- |
| البيان | السنة N |
| رقم الأعمال |  |
| كلفة المبيعات |  |
| **هامش الربح الإجمالي** |  |
| المنتوجات العملياتية الأخرىالتكاليف التجاريةالأعباء الإداريةالأعباء العملياتية الأخرىالاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات |  |
| **النتيجة العملياتية** |  |
| المنتوجات الماليةالأعباء المالية |  |
| **النتيجة المالية** |  |
| **النتيجة المالية قبل الضريبة** |  |
| الضرائب الواجب دفعها على النتائج العاديةالضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية |  |
| **النتيجة الصافية للأنشطة العادية** |  |
| عناصر غير عادية منتوجات |  |
| عناصر غير عادية أعباء |  |
| **النتيجة غير العادية** |  |
| **صافي نتيجة السنة المالية** |  |

**3-2محتوياته:** من أجل تحديد النتيجة العملياتية يجب تحديد مايلي:

* كلفة المبيعات=حساب 600 ±حـ6030 (تغير المخزون من البضاعة)+مجموع أعباء وظيفة الشراء
* التكاليف التجارية =مجموع أعباء الوظيفة التجارية
* الأعباء الإدارية =مجموع أعباء وظيفة الإدارة
* أما الباقي فيؤخذ مباشرة من حساب النتائج حسب الطبيعة.

**مثال:** بالنسبة لمؤسسة النور يكون حساب النتائج حسب الوظيفة كمايلي:

كلفة المبيعات = 1600000 + 568000 = 216800

|  |  |
| --- | --- |
| البيان | السنة 2012 |
| رقم الأعمال | 4000000 |
| كلفة المبيعات | 2168000 |
| **هامش الربح الإجمالي** | **1832000** |
| المنتوجات العملياتية الأخرىالتكاليف التجاريةالأعباء الإداريةالأعباء العملياتية الأخرىالاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات | 7000047500053700080000- |
| **النتيجة العملياتية** | **810000** |
| المنتوجات الماليةالأعباء المالية | 17000080000 |
| **النتيجة المالية** | **90000** |
| **النتيجة المالية قبل الضريبة** | **900000** |
| الضرائب الواجب دفعها على النتائج العاديةالضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية | 225000- |
| **النتيجة الصافية للأنشطة العادية** | **675000** |
| عناصر غير عادية منتوجات | - |
| عناصر غير عادية أعباء | - |
| **النتيجة غير العادية** | **-** |
| **صافي نتيجة السنة المالية** | **675000** |

تطبيق: تمرين رقم 1 صفحة رقم 163 من الكتاب المدرسي.

**رقم البطاقة:01 التاريخ:**--/--/----**.**

**الثانوية:** زروق بوشريط-المدية- **المقياس:**تسيير محاسبي و مالي

**المستوى:** ثالثة ثانوي **الحجم الساعي:**ساعتان.

**المجال المفاهيمي الثاني:**إعداد الكشوفات المالية و تحليلها

**الوحدة 09:**تحليل النتائج حسب الوظيفة

**الكفاءة المستهدفة:** يحلل النّتائج حسب الوظائف

**الدرس:**حساب النتائج حسب الوظيفة في المؤسسة الإنتاج

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **مراحل الدرس** | **نشاط الأستاذ ومحتوى الدرس** | **نشاط التلميذ** | **الوسائل** | **المدة** |
| **التقويم التشخيصي****التقويم التكويني****التقويم التحصيلي** | **الوضعية**الاعتماد على وضعية تحتوي حساب النتائجلمؤسسة إنتاجية 1-الوظائف في المؤسسة الإنتاجية1-1وظيفة الشراء1-2وظيفة الإنتاج1-3الوظيفة التجارية1-4الوظيفة الإدارية2-جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف2-1شكله2-2محتوياته3-حساب النتائج حسب الوظيفة في المؤسسة الإنتاجية3-1شكله3-2محتوياتهإعطاء تمرين  | استدعاء المكتسبات القبليةيقوم بالتعرف على مختلف الوظائف في المؤسسة الإنتاجيةيقوم بإعادة ترتيب الأعباء حسب الوظيفةيقوم بإنجاز حساب النتائج حسب الوظيفة في المؤسسة الإنتاجيةيقوم بحل التمرين | - السبورة-الكتاب المدرسيالمخطط المحاسبي الوطني-مراجع أخرى | 15'25'20'40'20' |

**الوضعية:** من أجل إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة"الأثير" الإنتاجية قدمت لك حساب النتائج حسب الطبيعة لدورة 2012 و المعلومات الإضافية

|  |  |
| --- | --- |
| البيــــــــــــــــــــــــــــــــــــــان | المبالغ |
| رقم الأعمال  | 7200000 |
| الإنتاج المخزن او المنتقص من المخزون حـ/72 | 500000 |
| الإنتاج المثبت حـ/73 | - |
| إعانات الاستغلال حـ/74 | - |
|  **1 - إنتاج السنة المالية**  | 7700000 |
| المشتريات المستهلكة حـ/60 | 3000000 |
| الخدمات الخارجية حـ/61 | 600000 |
| **2- استهلاكات السنة المالية**  | 3600000 |
| **3- القيمة المضافة للاستغلال**  | 4100000 |
| الأعباء المستخدمين حـ/63 | 800000 |
| الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة حـ/64 | 200000 |
| **4- إجمالي فائض الاستغلال**   | 3100000 |
| المنتوجات العملياتية الأخرى حـ/75 | 440000 |
| الأعباء العملياتية الأخرى حـ/65 | 250000 |
| المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة حـ/68 | 900000 |
| استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات حـ/78 | - |
| **5- النتيجة العملياتية**   | 2390000 |
| المنتوجات المالية حـ/76 | 600000 |
| الأعباء المالية حـ/66 | 750000 |
| **6- النتيجة المالية**  | (150000) |
| **7- النتيجة العادية قبل الضرائب**   | 2240000 |
| الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية  | 425600 |
| الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية  | - |
| **8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية**  | 1814400 |
| عناصر غير عادية منتوجات حـ/77 | - |
| عناصر غير عادية أعباء حـ/67 | - |
| **9- نتيجة غير العادية**   | - |
| **10- صافي نتيجة السنة المالية**   | 18141400 |

**معلومات إضافية:**

يتضمن حـ/60 المشتريات المستهلكة: حـ/601 المواد الأولية المستهلكة بقيمة 2700000دج و الباقي يمثل (من حـ/602 إلى حـ/608)يوزع على الوظائف مع بقية الحسابات

**جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف**.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| وظيفة الإدارة | الوظيفة التجارية | وظيفة الإنتاج | وظيفة الشراء | المبلغ الموزع | البيان |
| 20%30%10%40%30% | 20%30%30%25%10% | 40%15%40%10%50% | 20%25%20%25%10% | 300000300000800000200000900000 | حـ/602 إلى حـ/608حـ/61 و 62حـ/63حـ/64حـ/68 |

**المطلوب:**

1-إعداد جدول إعادة توزيع الأعباء حسب الوظائف

2-إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة

**الدرس:**

**1-الوظائف في المؤسسة الإنتاجية:**

**1-1وظيفة الشراء:** تشمل مجمل المهام المتعلقة بعملية شراء المواد الأولية،التموينات الأخرى ...الخ.و التي تحتاج لها المؤسسة في نشاطها الاستغلالي العادي و المتمثل في عملية الإنتاج.

**1-2وظيفة الإنتاج:** تشمل مجمل المهام المتعلقة بإنتاج المنتجات بداية من استعمال المواد الأولية و اللوازم و انتهائها بتصنيع المنتجات التامة

**1-3الوظيفة التجارية:** لا تختلف عن المؤسسة التجارية

**1-4الوظيفة الإدارية:** لا تختلف عن المؤسسة التجارية

**2-جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف:**

**2-1شكله:** يكون شكله كمايلي:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **البيان** | **المبلغ الموزع** | **وظيفة الشراء** | **وظيفة الإنتاج** | **الوظيفة التجارية** | **وظيفة الإدارة** |
|  |  |  |  |  |  |
| **المجموع** |  |  |  |  |  |

**2-2محتوياته:** يحتوي على نفس الحسابات التي يتم إعادة توزيعها و التي سبق أن رأيناها في المؤسسة التجارية.

أما بالنسبة للحسابات التي تسجل مباشرة فهي :حـ/601 ، حـ/65 ، حـ/66

مثال:يتم توزيع الأعباء حسب الوظيفة بالنسبة لمؤسسة الأثير كمايلي:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| وظيفة الإدارة | الوظيفة التجارية | وظيفة الإنتاج | وظيفة الشراء | المبلغ الموزع | البيان |
| 600001800008000080000270000 | 600001800002400005000090000 | 1200009000032000020000450000 | 600001500001600005000090000 | 300000300000800000200000900000 | حـ/602 إلى حـ/608حـ/61 و 62حـ/63حـ/64حـ/68 |
| 670000 | 620000 | 1000000 | 510000 | 2800000 | المجموع |

**3-حساب النتائج حسب الوظيفة في المؤسسة الإنتاجية:**

**3-1شكله:** هو نفس الشكل في المؤسسة التجارية.

**3-2محتوياته:** من أجل تحديد النتيجة العملياتية يجب تحديد مايلي:

كلفة المبيعات = تكلفة إنتاج الفترة ــ تكلفة الإنتاج المخزن

كلفة المبيعات = حـ/601 ±حـ/603 (تغير مخزون المواد الأولية) + مجموع أعباء وظيفة الشراء + مجموع أعباء وظيفة الإنتاج ــ تكلفة الإنتاج المخزون

التكاليف التجارية = مجموع أعباء الوظيفة التجارية

التكاليف الإدارية = مجموع أعباء وظيفة الإدارة

أما باقي المحتويات فتؤخذ مباشرة من حساب النتائج حسب الطبيعة.

مثال: بالنسبة لمؤسسة الأثير يتم إعداد النتائج حسب الوظيفة كالتالي:

كلفة المبيعات = 2700000 + 510000 + 1000000 ــ 500000 = 3710000 دج.

|  |  |
| --- | --- |
| البيان | السنة 2012 |
| رقم الأعمال | 7200000 |
| كلفة المبيعات | 3710000 |
| **هامش الربح الإجمالي** | **3490000** |
| المنتوجات العملياتية الأخرىالتكاليف التجاريةالأعباء الإداريةالأعباء العملياتية الأخرىالاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات | 440000620000670000250000- |
| **النتيجة العملياتية** | **2390000** |
| المنتوجات الماليةالأعباء المالية | 600000750000 |
| **النتيجة المالية** | **(150000)** |
| **النتيجة المالية قبل الضريبة** | **2240000** |
| الضرائب الواجب دفعها على النتائج العاديةالضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية | 425600- |
| **النتيجة الصافية للأنشطة العادية** | **1814400** |
| عناصر غير عادية منتوجات | - |
| عناصر غير عادية أعباء | - |
| **النتيجة غير العادية** | **-** |
| **صافي نتيجة السنة المالية** | **1814400** |

**تطبيق:**تمرين رقم 2 صفحة رقم 163 من الكتاب المدرسي

 تمرين رقم 3 صفحة رقم 164 من الكتاب المدرسي