**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 تجارية  1-الوظائف في المؤسسة التجارية  1-1وظيفة الشراء  1-2الوظيفة التجارية  1-3الوظيفة الإدارية  2-جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف  2-1شكله  2-2محتوياته  3-حساب النتائج حسب الوظيفة في المؤسسة التجارية  3-1شكله  3-2محتوياته  إعطاء تمرين | استدعاء المكتسبات القبلية  يقوم المتعلم بالتعرف على طبيعة الأعباء من حيث الوظيفة  يقوم بالتعرف على مختلف الوظائف في المؤسسة التجارية  يقوم بإعادة ترتيب الأعباء حسب الوظيفة  يقوم بإنجاز حساب النتائج حسب الوظيفة في المؤسسة التجارية  يقوم بحل التمرين | - السبورة  -الكتاب المدرسي  المخطط 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% | 400000  500000  350000  120000  210000 | حـ/602 إلى حـ/608  حـ/61 و 62  حـ/63  حـ/64  حـ/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 |
| 120000  100000  140000  72000  105000 | 160000  200000  700000  24000  21000 | 120000  200000  140000  24000  84000 | 400000  500000  350000  120000  210000 | حـ/602 إلى حـ/608  حـ/61 و 62  حـ/63  حـ/64  حـ/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 الأخرى  التكاليف التجارية  الأعباء الإدارية  الأعباء العملياتية الأخرى  الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات |  |
| **النتيجة العملياتية** |  |
| المنتوجات المالية  الأعباء المالية |  |
| **النتيجة المالية** |  |
| **النتيجة المالية قبل الضريبة** |  |
| الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية  الضرائب 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 الأخرى  التكاليف التجارية  الأعباء الإدارية  الأعباء العملياتية الأخرى  الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات | 70000  475000  537000  80000  - |
| **النتيجة العملياتية** | **810000** |
| المنتوجات المالية  الأعباء المالية | 170000  80000 |
| **النتيجة المالية** | **90000** |
| **النتيجة المالية قبل الضريبة** | **900000** |
| الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية  الضرائب 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 النتائج  لمؤسسة إنتاجية  1-الوظائف في المؤسسة الإنتاجية  1-1وظيفة الشراء  1-2وظيفة الإنتاج  1-3الوظيفة التجارية  1-4الوظيفة الإدارية  2-جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف  2-1شكله  2-2محتوياته  3-حساب النتائج حسب الوظيفة في المؤسسة الإنتاجية  3-1شكله  3-2محتوياته  إعطاء تمرين | استدعاء المكتسبات القبلية  يقوم بالتعرف على مختلف الوظائف في المؤسسة الإنتاجية  يقوم بإعادة ترتيب الأعباء حسب الوظيفة  يقوم بإنجاز حساب النتائج حسب الوظيفة في المؤسسة الإنتاجية  يقوم بحل التمرين | - السبورة  -الكتاب المدرسي  المخطط 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% | 300000  300000  800000  200000  900000 | حـ/602 إلى حـ/608  حـ/61 و 62  حـ/63  حـ/64  حـ/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 |
| 60000  180000  80000  80000  270000 | 60000  180000  240000  50000  90000 | 120000  90000  320000  20000  450000 | 60000  150000  160000  50000  90000 | 300000  300000  800000  200000  900000 | حـ/602 إلى حـ/608  حـ/61 و 62  حـ/63  حـ/64  حـ/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 الأخرى  التكاليف التجارية  الأعباء الإدارية  الأعباء العملياتية الأخرى  الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات | 440000  620000  670000  250000  - |
| **النتيجة العملياتية** | **2390000** |
| المنتوجات المالية  الأعباء المالية | 600000  750000 |
| **النتيجة المالية** | **(150000)** |
| **النتيجة المالية قبل الضريبة** | **2240000** |
| الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية  الضرائب 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