

سلسلة 30 تمرين مُدمج بين حساب النتائج حسب الطبيعة والوظيفة

الأستاذ عبد الخالق عودة ع.ع

معا للتألق في بكالوريا 2021

التمرين الجميل

BAC 2021



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

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

كما كانت الأعباء حسب الطبيعة تتوزع على الوظائف كما يلي :

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

بالإضافة للمعلومات السابقة استخرجنا من الميزانية الختامية مايلي :

- ☆ رأس المال : 8 000 000 دج
- ☆ الإقتراضات : 4 000 000 دج

العمل المطلوب :

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

الحل المفصل للتمرين الجميل :

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

الأرباح الموزعة = صافي نتيجة السنة المالية × نسبة توزيع الأرباح

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

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

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

النتيجة العادية قبل الضرائب :

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

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

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

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

الضرائب على النتائج العادية :

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

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

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

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

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

النتيجة الصافية للسنة المالية :

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

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

النتيجة المالية :

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

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

النتيجة العملية :

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

$$180\,000 = 200\,000 - 20\,000 = \text{النتيجة العملية} \text{ دج}$$

الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات :

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

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

اجمالي فائض الاستغلال (EBE) :

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

$$\text{الأعباء العملية الأخرى} - \text{المخصصات للاحتياكات والمؤونات}$$

$$180\,000 = \text{اجمالي فائض الاستغلال} + 100\,000 + 500\,000 - 500\,000 - 70\,000$$

$$240\,000 = 180\,000 + 60\,000 = \text{اجمالي فائض الاستغلال} \text{ دج}$$

القيمة المضافة :

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

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

$$300\,000 = 240\,000 + (200\,000 + 40\,000) = \text{القيمة المضافة للاستغلال} \text{ دج}$$

استهلاك السنة المالية:

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

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

إنتاج السنة المالية:

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

المبيعات والمنتجات الملحقه (رقم الأعمال):

- ☆ معدل الإدماج = القيمة المضافة للاستغلال ÷ المبيعات والمنتجات الملحقه
- ☆ المبيعات والمنتجات الملحقه = القيمة المضافة للاستغلال ÷ معدل الإدماج
- ☆ المبيعات والمنتجات الملحقه = $3\ 000\ 000 \div 0,6 = 6\ 000\ 000$
- ☆ المبيعات والمنتجات الملحقه = 5 000 000

الإنتاج المخزن:

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

الإنتاج المثبت:

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

إعانات الإستغلال:

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

الخدمات الخارجية الأخرى:

- ☆ الخدمات الخارجية الأخرى = استهلاك السنة المالية - المشتريات المستهلكة - الخدمات الخارجية
- ☆ الخدمات الخارجية الأخرى = $300000 - 1600000 - 2000000$
- ☆ الخدمات الخارجية الأخرى = 100000 دج

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

عبد الخالق عودة

2) حساب قدرة التمويل الذاتي بطريقتين :

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

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

الطريقة رقم (02) : انطلاقا من اجمالي فائض الاستغلال

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

3) حساب التمويل الذاتي :

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

عبد الخالق عودة

4) إتمام جدول ترتيب الأعباء حسب الوظائف :

تحديد قيمة مشتريات المواد الأولية المباعة (ح/601)

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

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

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

تحديد قيمة (ح/602 ← ح/608)

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

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

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

☆ $400\,000 = (ح/602 ← ح/608)$

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

5) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة :

حساب كلفة المبيعات :

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

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

☆ كلفة المبيعات = 2 500 000

الأستاذ
عبد الخالق عودة

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

الأستاذ
عبد الخالق عودة

حساب نسب تجزئة القيمة المضافة :

بالنسبة للمستخدمين = أعباء المستخدمين ÷ القيمة المضافة

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

بالنسبة للدولة = الضرائب والرسوم ÷ القيمة المضافة

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

بالنسبة لإجمالي فائض الإستغلال = إجمالي فائض الإستغلال ÷ القيمة المضافة

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

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

حساب نسب تجزئة إجمالي فائض الإستغلال :

بالنسبة للمقرضين = الأعباء المالية ÷ إجمالي فائض الإستغلال

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

$$\star \text{ بالنسبة للمقرضين} = 4.16\%$$

بالنسبة للتثبيات = مخصصات الإهلاكات والمؤونات ÷ إجمالي فائض الإستغلال

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

$$\star \text{ بالنسبة للتثبيات} = 29.2\%$$

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

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

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

حساب نسبة المردودية المالية

نسبة المردودية المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب ÷ رؤوس الأموال

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

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

حساب المردودية الإقتصادية :

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

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

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

الأستاذ
عبد الخالق عودة

الأستاذ عبد الخالق عودة يتمنى لكم التوفيق

دعواكم