

التمرين :

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

- 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 ع ن العادية = 19% ، الموارد الثابتة = 14500000 DA ، الاقتراضات = 2000000 DA

ملاحظة : عناصر غير عادية - منتوجات ، عناصر غير عادية - أعباء : معدومة

المطلوب :

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

ثانياً : تتوزع الأعباء حسب الطبيعة كما يلي :

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

المطلوب :

(1) أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة إلى غاية النتيجة العملياتية .

(2) أحسب ما يلي : معدل الإدماج ، نسب تجزئة القيمة المضافة و اج 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%

**المطلوب :**

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

### التصحيح النموذجي

**أولا :** تحليل النتائج حسب الوظيفة

(1) تبرير 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

$$300000 \text{ DA} = 200000 - 500000 = \text{الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون}$$

**المواد الأولية :**

المشتريات المستهلكة = المواد الأولية + الحسابات من 602 إلى 608

المواد الأولية = المشتريات المستهلكة - الحسابات من 602 إلى 608

$$1000000 \text{ DA} = 155000 - 1155000 = \text{المواد الأولية}$$

**رقم الأعمال :**

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - كلفة المبيعات

$$0,4 \times \text{رقم الأعمال} = \text{رقم الأعمال} - \text{كلفة المبيعات}$$

$$\text{كلفة المبيعات} = \text{رقم الأعمال} - 0,4 \times \text{رقم الأعمال} = \text{رقم الأعمال} (1 - 0,4)$$

$$\text{كلفة المبيعات} = 0,6 \times \text{رقم الأعمال} \dots\dots\dots (01)$$

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

$$300000 \text{ كلفة المبيعات} = 1000000 + 0,1 \times \text{رقم الأعمال} + 0,15 \times \text{رقم الأعمال} - 300000$$

$$\text{كلفة المبيعات} = 700000 + 0,25 \times \text{رقم الأعمال} \dots\dots\dots (02)$$

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

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

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

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

$$700000 = \text{رقم الأعمال} \times 0,35$$

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

**كلفة المبيعات :**

$$\text{كلفة المبيعات} = 2000000 \times 0,6 = 1200000 \text{ DA} \text{ أو}$$

$$\text{كلفة المبيعات} = 2000000 \times 0,25 + 700000 = 500000 + 700000 = 1200000 \text{ DA}$$

**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 :**

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

**النتيجة العملياتية :**

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

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

**النتيجة الصافية للأنشطة العادية :**

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

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

**النتيجة العادية قبل الضرائب :**

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

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

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

**الضرائب على النتائج العادية :**

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

### النتيجة المالية :

النتيجة المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب - ن العملياتية = 950000 - 900000 = 50000 DA

### الأعباء المالية :

النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية

50000 = 2 × الأعباء المالية - الأعباء المالية

الأعباء المالية = 50000 DA

### المنتوجات المالية :

المنتوجات المالية = 50000 × 2 = 100000 DA

### (2) حساب النتائج حسب الوظيفة :

المبالغ	البيان
2000000	رقم الأعمال
1200000	تكلفة المبيعات
800000	هامش الربح الإجمالي
150000	المنتوجات العملياتية الأخرى
80000	الأعباء العملياتية الأخرى
160000	الإسترجاعات عن خسائر القيمة
70000	التكاليف التجارية
60000	الأعباء الإدارية
900000	النتيجة العملياتية
100000	المنتوجات 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 - منتوجات
-	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 :

البيان	المبلغ الموزع	ح/602 -	ح/61 +	ح/63 +	ح/68
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
<b>المجموع</b>	<b>630000</b>	<b>155000</b>	<b>215000</b>	<b>130000</b>	<b>130000</b>

أعباء المستخدمين = الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة = 65000 DA = 2 ÷ 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
<b>900000</b>	<b>النتيجة العملية</b>

ملاحظة : الحسابات 73 ، 74 غير موجودة في حالة توفرها تعالج كما يلي :

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

## (2) حساب النسب :

## معدل الإدماج :

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

## نسب تجزئة القيمة المضافة :

$$\text{بالنسبة للأعباء المستخدمين} = \text{أعباء المستخدمين} \div \text{القيمة المضافة} = 65000 \div 930000 = 0,07$$

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

$$\text{بالنسبة لإجمالي ف الاستغلال} = \text{اجمالي ف إ} \div \text{القيمة المضافة} = 800000 \div 930000 = 0,86$$

$$\text{مجموع النسب} = 0,07 + 0,07 + 0,86 = 1$$

## نسب تجزئة اجمالي فائض الاستغلال :

$$\text{بالنسبة للأعباء المالية} = \text{الأعباء المالية} \div \text{اجمالي فائض الاستغلال} = 50000 \div 800000 = 0,0625$$

$$\text{بالنسبة للتثبيات} = \text{م للاهتلاكات و م خ ق} \div \text{اجمالي فائض الاستغلال} = 130000 \div 800000 = 0,162$$

$$\text{بالنسبة للنتيجة ع ق ض} = \text{ن ع ق ض} \div \text{اجمالي فائض الاستغلال} = 950000 \div 800000 = 1,1875$$

$$\text{المردودية المالية} = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} \div \text{رؤوس الأموال الخاصة (م ث = رأس م + الاقتراضات)}$$

$$\text{المردودية المالية} = 1200000 \div 950000 = 0,08 \text{ ، } 8\%$$

$$\text{المردودية الاقتصادية} = \text{اجمالي فائض الاستغلال} \div \text{الموارد الثابتة}$$

$$\text{المردودية الاقتصادية} = 1450000 \div 800000 = 0,0551 \text{ ، } 5,51\%$$

## ثالثا : قدرة التمويل الذاتي

## (1) حساب قدرة التمويل الذاتي (CAF) بطريقتين :

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

المبالغ -	المبالغ +	البيان
	769500	صافي نتيجة السنة المالية
	130000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات و خسائر القيمة
	30000	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
	12000	فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص قيمة
	18000	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية
160000		الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
50000		فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
20000		فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض قيمة
10000		الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية
	<b>719500</b>	<b>قدرة التمويل الذاتي</b>

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

المبالغ -	المبالغ +	البيان
	800000	اجمالي فائض الاستغلال
	100000	المنتجات العملية الأخرى ماعدا ح/752 : $100000 = 50000 - 150000$
	70000	المنتجات المالية ماعدا ح/765 و ح/767 : $70000 = (10000 + 20000) - 100000$
50000		الأعباء العملية الأخرى ماعدا ح/652 : $50000 = 30000 - 80000$
20000		الأعباء المالية ماعدا ح/665 و ح/667 : $20000 = (18000 + 12000) - 50000$
180500		الضرائب على النتائج العادية (ح/692)
	<b>719500</b>	<b>قدرة التمويل الذاتي</b>

(2) حساب التمويل الذاتي :

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

انتهى التصحيح النموذجي