

التمرين 01:

من ميزان المراجعة بعد الجرد بتاريخ 2020/12/31 لمؤسسة "القلعة" التجارية استخرجنا أرصدة حسابات التسيير:

الأعباء			المنتجات		
المبالغ (دج)	اسم الحساب	ر/ح	المبالغ (دج)	اسم الحساب	ر/ح
2500000	المشتريات المستهلكة	60	3000000	المبيعات من البضائع	70
100000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	62 + 61	200000	إعانات الإنتاج	74
126000	أعباء المستخدمين	63	100000	المنتجات العملياتية الأخرى	75
60000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	64	64320	المنتجات المالية	76
17000	الأعباء العملياتية الأخرى	65	10000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	78
33120	الأعباء المالية	66	باقي المنتجات والأعباء معدومة		
207000	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	68			

معلومات إضافية:

- يتضمن د 60 المشتريات المستهلكة ما يلي:

✓ د 600 مشتريات البضاعة المباعة بقيمة 1840000 دج.

✓ الحسابات من 602 إلى 608 تتمثل في المبلغ الباقي ???.

✎ جدول ترتيب الأعباء حسب الوظائف يعطي كما يلي:

وظيفة الإدارة	الوظيفة التجارية	وظيفة الشراء	البيان
???	30%	40%	د / 602 إلى د / 608
43%	30%	27%	د / 61 + د / 62
2	3	1	د / 63
20%	40%	???	د / 64
1	3	5	د / 68

المطلوب:

✎ أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة علما أن معدل الضرائب على الأرباح 25%.

✎ أحسب كل من:

✓ معدل الإدماج.

✓ نسب تجزئة القيمة المضافة.

✓ نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال.

✓ نسبة المردودية المالية ونسبة المردودية الاقتصادية علما أن:

✎ رأس المال والاحتياطيات وما يماثلها (د 10) = 1840000 دج.

✎ الإقتراضات والديون المماثلة (د 16) = 920000 دج.

✎ إعداد جدول ترتيب الأعباء حسب الوظائف.

✎ أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "القلعة" بتاريخ 2020/12/31.

التمرين 02:

بغرض إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة و الوظيفية لمؤسسة "الرياض" الإنتاجية بتاريخ 2020/12/31 قدمت لك المعلومات التالية:

أولاً: حسابات التسيير لمؤسسة "الرياض" الإنتاجية بتاريخ 2020/12/31:

المبالغ (دج)	اسم الحساب	ر/ح	المبالغ (دج)	اسم الحساب	ر/ح
2750000	المشتريات المستهلكة	60	4900000	المبيعات والحسابات الملحقة	70
200000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	61 + 62	250000	الإنتاج المخزن أو المنقصر من المخزون	72
980000	أعباء المستخدمين	63	150000	إنتاج مثبت	73
147000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	64	100000	إعانات الإنتاج	74
43000	الأعباء التشغيلية الأخرى	65	120000	المنتجات التشغيلية الأخرى	75
39690	الأعباء المالية	66	414090	المنتجات المالية	76
926100	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	68	210100	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	78

ثانياً: - يتضمن د 60 المشتريات المستهلكة ما يلي:

✓ د 601 المواد الأولية (المستهلكة) بقيمة 2230000 دج.

✓ الحسابات من 602 إلى 608 = 520000 دج.

❖ جدول ترتيب الأعباء حسب الوظائف:

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
د / 602 إلى د / 608	520000	30%	30%	20%	20%
د / 61 + د / 62	40%	40%	15%	5%
د / 63	35%	20%	20%	25%
د / 64	30%	35%	20%	15%
د / 68	3	3.5	1	1.5

ملاحظة: باقي المنتجات والأعباء معدومة.

المطلوب:

✗ أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "الرياض" الإنتاجية لدورة 2020 علماً أن معدل الضرائب على الأرباح 19%.
✗ أحسب كل من:

✓ معدل الإدماج.

✓ نسب تجزئة القيمة المضافة.

✓ نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال.

✗ قم بإعداد جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف.

✗ أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "الرياض" الإنتاجية.

✗ أحسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقاً من إجمالي فائض الاستغلال (EBE) علماً أن:

الحسابات الفرعية للمنتجات والأعباء هي كالتالي:

د / 752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة الغير المالية = 40000 دج.

د / 652 نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة الغير المالية = 20000 دج.

د / 765 فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة = 95674 دج.

د / 665 فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص القيمة = 7000 دج.

د / 767 الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية = 180000 دج.

د / 667 الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية = 19696 دج.



TOUAM Abdessamed
TOUAM Abdessamed

أحسب التمويل الذاتي علما بأن المؤسسة توزع % 25 من أرباحها على الشركاء.

التمرين 03:

إليك حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "النور" التجارية لدورة 2020:

السنة 2020	البيان
....؟؟....	رقم الأعمال
....؟؟....	تكلفة المبيعات
....؟؟....	هامش الربح الإجمالي
....؟؟....	المنتجات العملية الأخرى
250110	التكاليف التجارية
....؟؟....	الأعباء الإدارية
57490	الأعباء العملية الأخرى
90000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
....؟؟....	النتيجة العملية
120000	المنتجات المالية
80000	الأعباء المالية
....؟؟....	النتيجة المالية
....؟؟....	النتيجة العادية قبل الضرائب
....؟؟....	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
_____	الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية
....؟؟....	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
_____	عناصر غير عادية - منتجات -
_____	عناصر غير عادية - أعباء -
_____	النتيجة الغير العادية
187500	النتيجة الصافية للسنة المالية

معلومات إضافية:

- أعباء وظيفية الشراء = 512000 دج
- إعانات الإنتاج (حـ 74) = 200000 دج.
- مشتريات البضاعة المباعة (حـ 600) = 984000 دج.
- هامش الربح الإجمالي يمثل % 28 من رقم الأعمال.
- الأعباء الإدارية = % 35 من هامش الربح الإجمالي.
- معدل الإدماج = % 20.5.
- نسب تجزئة القيمة المضافة للاستغلال:
- ✓ بالنسبة للمستخدمين = % 25.
- ✓ بالنسبة للدولة = % 15.

للحصول على معدل الضرائب على الأرباح % 25.

ملاحظة هامة: الحسابات 73 و 77 و 67 معدومة.

المطلوب:

- ✓ أكمل جدول حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "النور" التجارية، (مع تبرير العمليات الحسابية).
- ✓ أحسب القيمة المضافة للاستغلال (VA) و إجمالي فائض الاستغلال (EBE).
- ✓ أحسب قدرة التمويل الذاتي علما أن الحسابات الفرعية للمنتجات والأعباء هي كالتالي:



- ح/ 752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة الغير المالية = 25000 دج.
ح/ 652 نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة الغير المالية = 45090 دج.
ح 765 فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة = 30000 دج.
ح/ 665 فارق التقييم عن الصول المالية - نواقص القيمة = 20000 دج.
ح/ 767 الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية = 60000 دج.
ح/ 667 الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية = 40000 دج.
حسب التمويل الذاتي علما بأن المؤسسة توزع % 20 من أرباحها على الشركاء.

التمرين 04:

إليك حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "الأحلام" الإنتاجية لدورة 2020:

السنة 2020	البيان
....؟؟....	رقم الأعمال
....؟؟....	تكلفة المبيعات
....؟؟....	هامش الربح الإجمالي
130000	المنتجات العملياتية الأخرى
....؟؟....	التكاليف التجارية
....؟؟....	الأعباء الإدارية
190000	الأعباء العملياتية الأخرى
72000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
....؟؟....	النتيجة العملياتية
....؟؟....	المنتجات المالية
80000	الأعباء المالية
....؟؟....	النتيجة المالية
....؟؟....	النتيجة العادية قبل الضرائب
....؟؟....	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
_____	الضرائب الموجبة (تغيرات) عن النتائج العادية
....؟؟....	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
_____	عناصر غير عادية - منتوجات -
_____	عناصر غير عادية - أعباء -
_____	النتيجة الغير العادية
....؟؟....	النتيجة الصافية للسنة المالية

معلومات إضافية:

- لجميع منتوجات الأنشطة العادية = 8382000 دج.
- لجميع أعباء الأنشطة العادية = 7329000 دج.
- الإنتاج المخزن أو المنقوص من المخزون (ح 72) = 100000 دج، (رصيد دانن).
- الإنتاج المثبت (ح 73) = إعانات الإنتاج (ح 74) = 200000 دج.
- المواد الأولية (المستهلكة) (ح 601) = 35.2% من رقم الأعمال.
- أعباء وظيفة الشراء = 1400000 دج.
- أعباء وظيفة الإنتاج = 17.8% من رقم الأعمال.
- هامش الربح الإجمالي يمثل 35% من رقم الأعمال.

- النتيجة العملياتية = 16% من رقم الأعمال.
 - التكاليف التجارية = الأعباء الإدارية.
 - معدل الإدماج = 48%.
 - نسب تجزئة القيمة المضافة للاستغلال:
 - ✓ بالنسبة لإجمالي فانض الاستغلال (EBE) = 60%.
 - نسب تجزئة إجمالي فانض الاستغلال (EBE):
 - ✓ بالنسبة للتثبيات = 45%.
- ملاحظة: الحسابان (د 77 عناصر غير عادية - منتوجات - و د 67 عناصر غير عادية - أعباء - معدومة).

معدل الضرائب على الأرباح 19%.

المطلوب:

- ✍ أكمل حساب النتائج حسب الوظيفية لمؤسسة "الأحلام" الإنتاجية، (مع تبرير كل العمليات الحسابية).
- ✍ أحسب قدرة التمويل الذاتي بطريقتين علما أن:

الحسابات الفرعية للمنتوجات والأعباء:

- د/ 752 فوانض القيمة عن خروج الأصول المثبتة الغير المالية = 39800 دج.
- د/ 652 نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة الغير المالية = 48000 دج.
- د 765 فارق التقييم عن الأصول المالية - فوانض القيمة = 40000 دج.
- د/ 665 فارق التقييم عن الصول المالية - نواقص القيمة = 20000 دج.
- د/ 767 الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية = 80000 دج.
- د/ 667 الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية = 40000 دج.
- ✍ أحسب التمويل الذاتي علما بأن المؤسسة توزع % 40 من أرباحها على الشركاء.

تمرين 05:

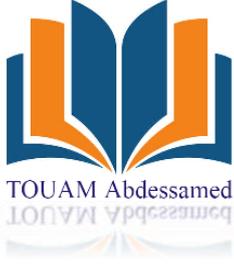
إليك حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "التفوق" التجارية لدورة 2020:

السنة 2020	البيان
....؟؟....	رقم الأعمال
....؟؟....	تكلفة المبيعات
....؟؟....	هامش الربح الإجمالي
....؟؟....	المنتوجات العملياتية الأخرى
....؟؟....	التكاليف التجارية
254700	الأعباء الإدارية
....؟؟....	الأعباء العملياتية الأخرى
40000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
....؟؟....	النتيجة العملياتية
23800	المنتوجات المالية
12300	الأعباء المالية
....؟؟....	النتيجة المالية
....؟؟....	النتيجة العادية قبل الضرائب
....؟؟....	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
.....	الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية
....؟؟....	النتيجة الصافية للأنشطة العادية

عناصر غير عادية - منتوجات -	_____
عناصر غير عادية - أعباء -	_____
النتيجة الغير العادية	_____
النتيجة الصافية للسنة المالية؟؟.....

معلومات إضافية:

- ✓ أعباء وظيفة الشراء = 400000 دج.
- ✓ مشتريات البضاعة المباعة (د 600) = 960000 دج.
- ✓ إعانات الإنتاج (د 74) = 50000 دج.
- ✓ المنتوجات العمليانية الأخرى (د 75) = 5% من رقم الأعمال.
- ✓ التكاليف التجارية تمثل 3 مرات من المنتوجات العمليانية الأخرى (د 75).
- ✓ الأعباء العمليانية الأخرى (د 65) = 90% من المنتوجات العمليانية الأخرى (د 75).
- ✓ النتيجة العمليانية أكبر من المنتوجات العمليانية الأخرى (د 75) بقيمة 85300 دج.
- لل معدل الضرائب على الأرباح 25%.



❖ ملاحظة: الحسابات 73 و 77 و 67 معدومة.

المطلوب:

- ✍ أكمل جدول حساب النتائج حسب الوظيفية لمؤسسة "التفوق" مع تبرير العمليات الحسابية.
- ✍ قم بإعداد حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "التفوق" مع العلم أن الأعباء حسب الوظائف تتوزع على الحسابات كآلاتي:

البيان	المبلغ الموزع	د 602 الى د 608	د 61 + د 62	د 63	د 64	د 68
وظيفة الشراء	400000	30.85%	40%	15%	4.15%	10%
الوظيفة التجارية؟؟.....	60000	195100	20550؟؟.....	14100
وظيفة الإدارة؟؟.....	2	3	1.5	0.5	2

✍ أحسب ما يلي:

- ✓ معدل الإدماج.
- ✓ نسب تجزئة القيمة المضافة للاستغلال.
- ✓ نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال.
- ✓ نسبة المردودية المالية ونسبة المردودية الاقتصادية علما أن:
- لل رأس المال والاحتياطيات وما يماثلها (د 10) = 1230000 دج.
- لل الإقتراضات والديون المماثلة (د 16) = 820000 دج.

أحسب قدرة التمويل الذاتي بطريقة واحدة علما أن:

الحسابات الفرعية للمنتوجات والأعباء:

- د/ 752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة الغير المالية = 25000 دج.
- د/ 652 نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة الغير المالية = 21700 دج.
- د 765 فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة = 10000 دج.
- د/ 665 فارق التقييم عن الصول المالية - نواقص القيمة = 8000 دج.
- د/ 767 الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية = 4100 دج.
- د/ 667 الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية = 1000 دج.
- ✍ أحسب التمويل الذاتي علما بأن المؤسسة توزع % 25 من أرباحها على الشركاء.

حل التمرين 01:

(1) - إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة مؤسسة "القلعة" التجارية بتاريخ 2020/12/31:

المبلغ	البيان	ر.ح
3000000	المبيعات من البضائع	70
_____	الإنتاج المثبت	73
200000	إعانات الاستغلال	74
3200000	1 - إنتاج السنة المالية	/
2500000	المشتريات المستهلكة	60
100000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	62 + 61
2600000	2 - استهلاك السنة المالية	/
600000	3 - القيمة المضافة للاستغلال (1 - 2)	/
126000	أعباء المستخدمين	63
60000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة	64
414000	4 - إجمالي فائض الاستغلال	/
100000	المنتجات العملياتية الأخرى	75
17000	الأعباء العملياتية الأخرى	65
207000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	68
10000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	78
300000	5 - النتيجة العملياتية	/
64320	المنتجات المالية	76
33120	الأعباء المالية	66
31200	6 - النتيجة المالية	/
331200	7 - النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)	/
82800	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	69
_____	الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	/
248400	8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية	/
_____	عناصر غير عادية منتوجات	77
_____	عناصر غير عادية أعباء	67
_____	9 - النتيجة غير العادية	/
248400	10 - النتيجة الصافية للسنة المالية	/

شرح بعض العمليات الحسابية:

- 1 - إنتاج السنة المالية = د 70 + د 73 + د 74 = 200000 + 3000000 = 3200000 دج، (د 73 = 00).
- 2 - استهلاك السنة المالية = د 60 + د 61 + د 62 = 100000 + 2500000 = 2600000 دج.
- 3 - القيمة المضافة للاستغلال = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية = 3200000 - 2600000 = 600000 دج.
- 4 - إجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال - د 63 - د 64 = 600000 - 126000 - 600000 = 414000 دج.
- 5 - النتيجة العملياتية = إجمالي فائض الاستغلال + د 75 - د 65 - د 68 + د 78
- 5 - النتيجة العملياتية = 414000 + 100000 - 17000 - 100000 + 207000 - 100000 = 300000 دج..
- 6 - النتيجة المالية = د 76 - د 66 = 33120 - 64320 = 31200 دج.
- 7 - النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6) = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية = 300000 + 31200 = 331200 دج.
- الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × (معدل الضرائب على الأرباح ... %).
- الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = $331200 \times \frac{25}{100} = 82800$ دج.
- 8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية.
- 8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 331200 - 82800 = 248400 دج.
- 9 - النتيجة غير العادية = د 77 - د 67 = 00.

10 - النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية = 248400 دج، (النتيجة الغير عادية = 0).

2 - حساب ما يلي :

$$\diamond \text{ معدل الإدماج} = \frac{\text{القيمة المضافة}}{\text{رقم الأعمال}} = \frac{600000}{3000000} = 0.2 = 20\%$$

❖ نسب تجزئة القيمة المضافة (VA) :

$$\checkmark \text{ بالنسبة لأعباء المستخدمين} = \frac{63\text{C}}{\text{VA}} = \frac{126000}{600000} = 0.21 = 21\%$$

$$\checkmark \text{ بالنسبة للدولة} = \frac{64\text{C}}{\text{VA}} = \frac{60000}{600000} = 0.1 = 10\%$$

$$\checkmark \text{ بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال} = \frac{\text{EBE}}{\text{VA}} = \frac{414000}{600000} = 0.69 = 69\%$$

❖ نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال (EBE) :

$$\checkmark \text{ بالنسبة للتثبيبات} = \frac{68\text{C}}{\text{EBE}} = \frac{207000}{414000} = 0.5 = 50\%$$

$$\checkmark \text{ بالنسبة للمقرضين} = \frac{66\text{C}}{\text{EBE}} = \frac{33120}{414000} = 0.08 = 8\%$$

$$\checkmark \text{ بالنسبة للنتيجة العادية} = \frac{\text{النتيجة العادية}}{\text{EBE}} = \frac{331200}{414000} = 0.8 = 80\%$$

$$\diamond \text{ نسبة المردودية المالية} = \frac{\text{النتيجة العادية قبل الضرائب}}{\text{رؤوس الأموال الخاصة}} = \frac{331200}{1840000} = 0.18 = 18\%$$

$$\diamond \text{ نسبة المردودية الاقتصادية} = \frac{\text{إجمالي افائض الاستغلال (EBE)}}{\text{الموارد الثابتة (د+ ح)}} = \frac{414000}{(920000+1840000)} = 0.15 = 15\%$$

(3) - إعداد جدول ترتيب الأعباء حسب الوظائف:

وظيفة الإدارة	الوظيفة التجارية	وظيفة الشراء	المبلغ الموزع	البيان
198000	198000	264000	660000	د / 602 إلى د / 608
43000	30000	27000	100000	د / 61 + د / 62
42000 (1/6)	63000 (3/6)	21000 (1/6)	126000	د / 63
12000	24000	24000	60000	د / 64
23000 (1/9)	69000 (3/9)	115000 (5/9)	207000	د / 68
318000	384000	451000	1153000	المجموع

$$\text{د / 602 إلى د / 608} = 600 - 60 = 600 = 660000 \text{ دج.}$$

(4) - إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "القلعة" بتاريخ 2020/12/31:

السنة 2020	البيان
3000000	رقم الأعمال
2091000	تكلفة المبيعات
909000	هامش الربح الإجمالي
100000	المنتجات العملياتية الأخرى
384000	التكاليف التجارية
318000	الأعباء الإدارية
17000	الأعباء العملياتية الأخرى
10000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
300000	النتيجة العملياتية
64320	المنتجات المالية
33120	الأعباء المالية
31200	النتيجة المالية

331200	النتيجة العادية قبل الضرائب
82800	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية
248400	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
	عناصر غير عادية - منتوجات -
	عناصر غير عادية - أعباء -
	النتيجة الغير العادية
248400	النتيجة الصافية للسنة المالية

تبرير بعض العمليات الحسابية:

- كلفة المبيعات = د 600 + أعباء وظيفية الشراء - د 74 = 200000 - 451000 + 1840000 = 2091000 دج.
- هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال (CA) - كلفة المبيعات = 2091000 - 300000 = 909000 دج.
- النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي + د 75 - التكاليف التجارية - الأعباء الإدارية - د 65 + د 78
- النتيجة العملياتية = 909000 + 100000 - 384000 - 318000 - 17000 + 10000 = 300000 دج.
- النتيجة المالية = د 76 - د 66 = 31200 - 64320 = 31200 دج.
- النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية = 31200 + 300000 = 331200 دج.
- الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × (معدل الضرائب على الأرباح ... %).
- الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = $\frac{25}{100} \times 331200 = 82800$ دج.
- النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية.
- النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 331200 - 82800 = 248400 دج.
- النتيجة غير العادية = د 77 - د 67 = 00.
- النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية = 248400 دج، (النتيجة الغير العادية = 0).

حل التمرين 02:

(1) - إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "الرياض" الإنتاجية بتاريخ 2020/12/31:

المبالغ	البيان	ر.ح
4900000	المبيعات والحسابات الملحقة	70
2500000	الإنتاج المخزن أو المنقوص من المخزون	72
150000	الإنتاج المثبت	73
100000	إعانات الاستغلال	74
5400000	1 - إنتاج السنة المالية	/
2750000	المشتريات المستهلكة	60
200000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	62 + 61
2950000	2 - استهلاك السنة المالية	/
2450000	3 - القيمة المضافة للاستغلال (1 - 2)	/
980000	أعباء المستخدمين	63
147000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة	64
1323000	4 - إجمالي فائض الاستغلال	/
120000	المنتوجات العملياتية الأخرى	75
43000	الأعباء العملياتية الأخرى	65
926100	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	68
210100	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	78
684000	5 - النتيجة العملياتية	/
414090	المنتوجات المالية	76
39690	الأعباء المالية	66
374400	6 - النتيجة المالية	/

1058400	7 - النتيجة العادية قبل الضرائب (6+5)	/
201096	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	69
_____	الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	/
857304	8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية	/
_____	عناصر غير عادية منتوجات	77
_____	عناصر غير عادية أعباء	67
_____	9 - النتيجة غير العادية	/
857304	10 - النتيجة الصافية للسنة المالية	/

شرح بعض العمليات الحسابية:

- 1 - إنتاج السنة المالية = د 70 + د 72 + د 73 + د 74.
- 1 - إنتاج السنة المالية = 4900000 + 250000 + 150000 + 1000000 = 5400000 دج.
- 2 - استهلاك السنة المالية = د 60 + د 61 + د 62 = 2950000 دج.
- 3 - القيمة المضافة للاستغلال (VA) = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية = 2950000 - 5400000 = 2450000 دج.
- 4 - إجمالي فائض الاستغلال = (VA) - د 63 - د 64 = 147000 - 980000 - 2450000 = 1323000 دج.
- 5 - النتيجة العملياتية = إجمالي فائض الاستغلال + د 75 - د 65 - د 68 + د 78
- 5 - النتيجة العملياتية = 1323000 + 120000 - 43000 - 926100 + 210100 = 684000 دج.
- 6 - النتيجة المالية = د 76 - د 66 = 414090 - 39690 = 374400 دج.
- 7 - النتيجة العادية قبل الضرائب (6+5) = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية = 374400 + 684000 = 1058400 دج.
- الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × (معدل الضرائب على الأرباح ... %).
- الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = $1058400 \times \frac{19}{100} = 201096$ دج.
- 8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية.
- 8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 201096 - 1058400 = 857304 دج.
- 9 - النتيجة غير العادية = د 77 - د 67 = 00.
- 10 - النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية = 857304 دج، (النتيجة الغير عادية = 0).

2 - حساب ما يلي :

$$\text{معدل الإدماج} = \frac{\text{القيمة المضافة}}{\text{رقم الأعمال}} = \frac{2450000}{4900000} = 0.5 = 50\%$$

❖ نسب تجزئة القيمة المضافة (VA) :

$$\checkmark \text{ بالنسبة لأعباء المستخدمين} = \frac{980000}{2450000} = \frac{63\text{د}}{\text{VA}} = 40\%$$

$$\checkmark \text{ بالنسبة للدولة} = \frac{147000}{2450000} = \frac{64\text{د}}{\text{VA}} = 6\%$$

$$\checkmark \text{ بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال} = \frac{1323000}{2450000} = \frac{\text{EBE}}{\text{VA}} = 54\%$$

❖ نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال (EBE) :

$$\checkmark \text{ بالنسبة للتبنيات} = \frac{926100}{1323000} = \frac{68\text{د}}{\text{EBE}} = 70\%$$

$$\checkmark \text{ بالنسبة للمقرضين} = \frac{39690}{1323000} = \frac{66\text{د}}{\text{EBE}} = 3\%$$

$$\checkmark \text{ بالنسبة للنتيجة العادية} = \frac{1058400}{1323000} = \frac{\text{النتيجة العادية}}{\text{EBE}} = 80\%$$

(2) - إعداد جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف:

وظيفة الإدارة	الوظيفة التجارية	وظيفة الإنتاج	وظيفة الشراء	المبلغ الموزع	البيان
104000	104000	156000	156000	520000	د / 602 إلى د / 608
10000	30000	80000	80000	200000	د/61 + د/62
245000	196000	196000	343000	980000	د/63
22050	29400	51450	44100	147000	د/64
154350	102900	360150	308700	926100	د/68
535400	462300	843600	931800	2773100	المجموع

(3) - إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة " الرياض " الإنتاجية:

السنة 2020	البيان
4900000	رقم الأعمال
3505400	تكلفة المبيعات
1394600	هامش الربح الإجمالي
120000	المنتجات العملياتية الأخرى
462300	التكاليف التجارية
535400	الأعباء الإدارية
43000	الأعباء العملياتية الأخرى
210100	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
684000	النتيجة العملياتية
414090	المنتجات المالية
39690	الأعباء المالية
374400	النتيجة المالية
1058400	النتيجة العادية قبل الضرائب
201096	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
_____	الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية
857304	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
_____	عناصر غير عادية - منتجات -
_____	عناصر غير عادية - أعباء -
_____	النتيجة الغير العادية
857304	النتيجة الصافية للسنة المالية

تبرير بعض العمليات الحسابية:

- تكلفة المبيعات = د 601 + أعباء وظيفة الشراء + أعباء وظيفة الإنتاج - د 72 - د 73 - د 74
- تكلفة المبيعات = 100000 - 150000 - 250000 - 843600 + 931800 + 2230000 = **3505400** د.ج.
- هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال (CA) - تكلفة المبيعات = 3505400 - 4900000 = **1394600** د.ج.
- النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي + د 75 - التكاليف التجارية - الأعباء الإدارية - د 65 + د 78
- النتيجة العملياتية = 1394600 + 120000 - 462300 - 535400 - 43000 - 210100 = 684000 د.ج.
- النتيجة المالية = د 76 - د 66 = 374400 = 39690 - 414090 د.ج.
- النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية = 684000 + 374400 = 1058400 د.ج.
- الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × (معدل الضرائب على الأرباح ... %).
- الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = $\frac{19}{100} \times 1058400 = 201096$ د.ج.
- النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية.

- النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 1058400 - 201096 = 857304 دج.
- النتيجة غير العادية = 77 - 67 = 00.
- النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية = 857304 دج، (النتيجة الغير العادية = 0).
- (4) - حساب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من إجمالي فائض الاستغلال (EBE):

المبالغ -	المبالغ +	البيان
	1323000	إجمالي فائض الاستغلال (EBE)
	80000	د 75 ماعدا د 40000 - 120000 = 752
	138416	د 76 ماعدا د 765 و د 767 = 180000 - 95674 - 414090
23000		د 65 ماعدا د 652 = 20000 - 43000
12994		د 66 ماعدا د 665 و 667 = 19696 - 7000 - 39690
201096		الضرائب على النتائج
	1304326	قدرة التمويل الذاتي (CAF)

5 - حساب التمويل الذاتي:

المبالغ	البيان
1304326	قدرة التمويل الذاتي
(214326)	الأرباح الموزعة = 0,25 × 857304
1090000	التمويل الذاتي

حل التمرين 03:

(1) - إكمال حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "النور" التجارية:

السنة 2020	البيان
1800000	رقم الأعمال
1296000	تكلفة المبيعات
504000	هامش الربح الإجمالي
100000	المنتجات العملياتية الأخرى
250110	التكاليف التجارية
176400	الأعباء الإدارية
57490	الأعباء العملياتية الأخرى
90000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
210000	النتيجة العملياتية
120000	المنتجات المالية
80000	الأعباء المالية
40000	النتيجة المالية
250000	النتيجة العادية قبل الضرائب
62500	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
	الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية
187500	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
	عناصر غير عادية - منتوجات -
	عناصر غير عادية - أعباء -
	النتيجة الغير العادية
187500	النتيجة الصافية للسنة المالية

تبرير العمليات الحسابية:

$$\begin{aligned} \text{- كلفة المبيعات} &= \text{ح 600} + \text{أعباء وظيفة الشراء - ح 74} = 200000 - 512000 + 984000 = 1296000 \text{ د.ج.} \\ \text{هامش الربح الإجمالي} &= 0.28 \text{ رقم الأعمال} = \text{رقم الأعمال} - \text{كلفة المبيعات} \\ 0.28 \text{ رقم الأعمال} &= \text{رقم الأعمال} - 1296000 \\ 1296000 &= \text{رقم الأعمال} - 0.28 \text{ رقم الأعمال} \\ 1296000 &= \text{رقم الأعمال} (1 - 0.28) = \text{رقم الأعمال} (0.72) \\ \text{رقم الأعمال} &= \frac{1296000}{0.72} = 1800000 \text{ د.ج.} \end{aligned}$$

$$\text{هامش الربح الإجمالي} = 0.28 \times 1800000 = 504000 \text{ د.ج.}$$

$$\text{الأعباء الإدارية} = \text{هامش الربح الإجمالي} \times 0.35 = 0.35 \times 504000 = 176400 \text{ د.ج.}$$

$$\text{النتيجة المالية} = \text{ح 76} - \text{ح 66} = 120000 - 80000 = 40000 \text{ د.ج.}$$

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب \times (معدل الضرائب على الأرباح ... %)

$$\text{الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية} = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} \times \frac{25}{100}$$

- النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية.

$$\text{- النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} - \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} \times \frac{25}{100}$$

$$187500 = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} (1 - 0.25) = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} \times 0.75$$

$$\text{النتيجة العادية قبل الضرائب} = \frac{187500}{0.75} = 250000 \text{ د.ج.}$$

$$\text{الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية} = \frac{25}{100} \times 250000 = 62500 \text{ د.ج.}$$

$$\text{النتيجة التشغيلية} = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} - \text{النتيجة المالية} = 250000 - 40000 = 210000 \text{ د.ج.}$$

- النتيجة التشغيلية = هامش الربح الإجمالي + ح 75 - التكاليف التجارية - الأعباء الإدارية - ح 65 + ح 78

$$210000 = 504000 + \text{ح 75} - 176400 - 250110 - 75 + 57490 - 90000$$

$$210000 = 110000 + \text{ح 75}$$

$$\text{ح 75} = 110000 - 210000 = 100000 \text{ د.ج.}$$

(2) - حساب القيمة المضافة للاستغلال (VA) و إجمالي فائض الاستغلال (EBE):

حساب القيمة المضافة:

$$\text{معدل الإدماج} = \frac{\text{القيمة المضافة}}{\text{رقم الأعمال}} = \frac{VA}{1800000} = 0.205$$

$$VA = 0.205 \times 1800000 = 369000 \text{ د.ج.}$$

حساب إجمالي فائض الاستغلال:

$$\text{مجموع نسب تجزئة القيمة المضافة} = 100\%$$

$$\text{نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال} = 100 - 25 - 15 = 60\% = \frac{EBE}{369000}$$

$$\text{إجمالي فائض الاستغلال} = 0.6 \times 369000 = 221400 \text{ د.ج.}$$

(3) - حساب قدرة التمويل الذاتي:

انطلاقاً من إجمالي فائض الاستغلال (EBE):

المبالغ -	المبالغ +	البيان
	221400	إجمالي فائض الاستغلال (EBE)
	75000	ح 75 ماعدا ح 752 = 25000 - 100000
	30000	ح 76 ماعدا ح 765 و ح 767 = 60000 - 30000 - 120000
12400		ح 65 ماعدا ح 652 = 45090 - 57490
20000		ح 66 ماعدا ح 665 و ح 667 = 40000 - 20000 - 80000
62500		الضرائب على النتائج
	231500	قدرة التمويل الذاتي (CAF)

4 - حساب التمويل الذاتي:

المبالغ	البيان
231500	قدرة التمويل الذاتي
(37500)	الأرباح الموزعة = $0,2 \times 187500$
194000	التمويل الذاتي

حل التمرين 04:

إكمال حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "الأحلام" الإنتاجية:

السنة 2020	البيان
750000	رقم الأعمال
4875000	تكلفة المبيعات
2625000	هامش الربح الإجمالي
130000	المنتجات العملياتية الأخرى
718500	التكاليف التجارية
718500	الأعباء الإدارية
190000	الأعباء العملياتية الأخرى
72000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
1200000	النتيجة العملياتية
180000	المنتجات المالية
80000	الأعباء المالية
100000	النتيجة المالية
1300000	النتيجة العادية قبل الضرائب
247000	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
1053000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
_____	عناصر غير عادية - منتجات -
_____	عناصر غير عادية - أعباء -
_____	النتيجة الغير العادية
1053000	النتيجة الصافية للسنة المالية

تبرير العمليات الحسابية:

لدينا:

الإنتاج المثبت (ح 73) = إعانات الإنتاج (ح 74) = 200000 دج.

الإنتاج المثبت (ح 73) = 200000 دج.

إعانات الإنتاج (ح 74) = 200000 دج.

هامش الربح الإجمالي = 0.35 رقم الأعمال = رقم الأعمال - تكلفة المبيعات

تكلفة المبيعات = رقم الأعمال - 0.35 رقم الأعمال = 0.65 رقم الأعمال.

- تكلفة المبيعات = $601 +$ أعباء وظيفة الشراء + أعباء وظيفة الإنتاج - ح 72 - ح 73 - ح 74

0.65 رقم الأعمال = 0.352 رقم الأعمال + $1400000 + 0.178$ رقم الأعمال - $200000 - 200000 - 100000$

0.178 رقم الأعمال - 0.352 رقم الأعمال - 0.65 رقم الأعمال = 900000

0.12 رقم الأعمال = 900000

$$\text{رقم الأعمال} = \frac{900000}{0.12} = 7500000 \text{ د.ج.}$$

$$\text{كلفة المبيعات} = 0.65 \times 7500000 = 4875000 \text{ د.ج.}$$

$$\text{هامش الربح الإجمالي} = 0.35 \times 7500000 = 2625000 \text{ د.ج.}$$

$$\text{النتيجة العملياتية} = 0.16 \times 7500000 = 1200000 \text{ د.ج.}$$

لدينا:

التكاليف التجارية = الأعباء الإدارية

$$\text{- النتيجة العملياتية} = \text{هامش الربح الإجمالي} + 75 - \text{التكاليف التجارية} - \text{الأعباء الإدارية} - 65 + 78$$

$$1200000 = 2625000 + 130000 - 2 \text{ من التكاليف التجارية} - 190000 + 72000$$

$$1200000 = 2637000 - 2 \text{ من التكاليف التجارية}$$

$$2 \text{ التكاليف التجارية} = 2637000 - 1200000 = 1437000$$

$$\text{التكاليف التجارية} = \frac{1437000}{2} = 718500 \text{ د.ج.}$$

الأعباء الإدارية = 718500 د.ج.

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

$$\text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = 8382000 - 7329000 = 1053000 \text{ د.ج.}$$

النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة الغير العادية

النتيجة الصافية للسنة المالية = 1053000 د.ج.، (النتيجة الغير العادية = 00).

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب \times (معدل الضرائب على الأرباح ... %)

$$\text{الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية} = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} \times \frac{19}{100}$$

- النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية.

$$\text{- النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} - \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} \times \frac{19}{100}$$

$$1053000 = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} (1 - 0.19) = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} \times 0.81$$

$$\text{النتيجة العادية قبل الضرائب} = \frac{1053000}{0.81} = 1300000 \text{ د.ج.}$$

$$\text{الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية} = \frac{19}{100} \times 1300000 = 247000 \text{ د.ج.}$$

تحديد رصيد ح 76:

لدينا:

$$\text{مجموع منتوجات الأنشطة العادية} = 8382000 = 70 + 72 + 73 + 74 + 75 + 76 + 78$$

$$8382000 = 7500000 + 100000 + 200000 + 200000 + 130000 + 72000 + 76$$

$$8382000 = 8202000 + 76$$

$$76 = 8202000 - 8382000 = 180000 \text{ د.ج.}$$

$$\text{النتيجة المالية} = 76 - 66 = 180000 - 80000 = 100000 \text{ د.ج.}$$

ملاحظة: يمكن تحديد ح 76 بطريقة أخرى.

(2) - حسب قدرة التمويل الذاتي بطريقتين:

أولا يجب تحديد إجمالي فائض الاستغلال و رصيد حساب 68:

حساب إجمالي فائض الاستغلال:

القيمة المضافة:

$$\text{معدل الإدماج} = \frac{\text{القيمة المضافة}}{\text{رقم الأعمال}} = \frac{VA}{7500000} = 0.48$$

$$VA = 0.48 \times 7500000 = 3600000 \text{ د.ج.}$$

حساب إجمالي فائض الاستغلال:

$$\text{نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال} = \frac{EBE}{VA} = \frac{EBE}{3600000} = 0.6$$

$$\text{إجمالي فائض الاستغلال} = 0.6 \times 3600000 = 2160000 \text{ د.ج.}$$

تحديد حساب 68:

نسبة تجزئة إجمالي فائض الاستغلال (EBE) :

$$0.45 = \frac{68}{2160000} = \frac{68}{EBE} \quad \checkmark$$

$$68 = 0.45 \times 2160000 = 972000 \text{ د.ج.}$$

حساب قدرة التمويل الذاتي:

طريقة 01: انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية:

المبالغ -	المبالغ +	البيان
	1053000	النتيجة الصافية للسنة المالية
	972000	مخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
	48000	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة الغير المالية
	20000	فارق التقييم عن الصول المالية - نواقص القيمة
	40000	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية
72000		الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
39800		فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة الغير المالية
40000		فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة
80000		الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية
	1901200	قدرة التمويل الذاتي (CAF)

طريقة 02: انطلاقا من إجمالي فائض الاستغلال:

المبالغ -	المبالغ +	البيان
	2160000	إجمالي فائض الاستغلال (EBE)
	90200	د 75 ماعدا د 752 = 84000 - 101000
	60000	د 76 ماعدا د 765 و د 767 = 22000 - 44000 - 99000
142000		د 65 ماعدا د 652 = 60000 - 90000
20000		د 66 ماعدا د 665 و 667 = 15800 - 63200 - 89000
247000		الضرائب على النتائج
	1901200	قدرة التمويل الذاتي (CAF)

3 - حساب التمويل الذاتي:

المبالغ	البيان
1901200	قدرة التمويل الذاتي
(421200)	الأرباح الموزعة = 0,4 × 1053000
1480000	التمويل الذاتي

حل التمرين 05:

(1) - إكمال حساب النتائج حسب الوظيفية لمؤسسة "التفوق" التجارية:

السنة 2020	البيان
2000000	رقم الأعمال
1310000	تكلفة المبيعات
690000	هامش الربح الإجمالي
100000	المنتجات العملياتية الأخرى
300000	التكاليف التجارية
254700	الأعباء الإدارية
90000	الأعباء العملياتية الأخرى
40000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات

185300	النتيجة العملياتية
23800	المنتجات المالية
12300	الأعباء المالية
11500	النتيجة المالية
196800	النتيجة العادية قبل الضرائب
49200	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
	الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية
147600	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
	عناصر غير عادية - منتجات -
	عناصر غير عادية - أعباء -
	النتيجة الغير العادية
147600	النتيجة الصافية للسنة المالية

تبرير العمليات الحسابية:

- كلفة المبيعات = ح 600 + أعباء وظيفة الشراء - ح 74 = 50000 - 400000 + 960000 = 1310000 دج.

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - كلفة المبيعات = رقم الأعمال - 1310000

المنتجات العملياتية الأخرى (ح 75) = 0.05 من رقم الأعمال.

التكاليف التجارية = ح 3 = ح 75 = 3 (0.05 رقم الأعمال) = 0.15 رقم الأعمال.

الأعباء العملياتية الأخرى (ح 65) = ح 0.9 = ح 75 = 0.9 (0.05 رقم الأعمال) = 0.045 رقم الأعمال

النتيجة العملياتية = ح 75 + ح 85300 = 0.05 رقم الأعمال + 85300.

- النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي + ح 75 - التكاليف التجارية - الأعباء الإدارية - ح 65 + ح 78 بالتعويض نجد:

85300 + 0.05 رقم الأعمال = رقم الأعمال - 1310000 + 0.05 رقم الأعمال - 0.15 رقم الأعمال - 254700 - 40000 + رقم الأعمال 0.045

85300 + 0.05 رقم الأعمال = رقم الأعمال (1 + 0.05 - 0.15 - 0.045) - 1524700

85300 + 0.05 رقم الأعمال = رقم الأعمال (0.855) - 1524700

85300 + 1524700 = 0.855 رقم الأعمال - 0.05 رقم الأعمال = رقم الأعمال (0.855 - 0.05) = 0.805 رقم الأعمال
0.805 رقم الأعمال = 1610000

رقم الأعمال = $\frac{1610000}{0.805} = 2000000$ دج.

هامش الربح الإجمالي = 2000000 - 1310000 = 690000 دج.

المنتجات العملياتية الأخرى (ح 75) = 0.05 × 2000000 = 100000 دج.

التكاليف التجارية = 3 × 100000 = 300000 دج.

الأعباء العملياتية الأخرى (ح 65) = 0.045 × 2000000 = 90000 دج.

النتيجة العملياتية = 85300 + 100000 = 185300 دج.

النتيجة المالية = ح 76 - ح 66 = 11500 دج.

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية = 11500 + 185300 = 196800 دج.
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × (معدل الضرائب على الأرباح ... %).

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = $\frac{25}{100} \times 196800 = 49200$ دج.

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية.

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 196800 - 49200 = 147600 دج.

النتيجة غير العادية = ح 77 - ح 67 = 0.00

النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية = 147600 دج، (النتيجة الغير العادية = 0).

(2) - إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "التفوق":
أولاً: إعداد جدول ترتيب الأعباء حسب الطبيعة:

البيان	المبلغ الموزع	د 602 الى د 608	د 61 + د 62	د 63	د 64	د 68
وظيفة الشراء	400000	123400	160000	60000	16600	40000
الوظيفة التجارية	300000	60000	195100	20550	10250	14100
وظيفة الإدارة	254700	56600	84900	42450	14150	56600
المجموع	954700	240000	440000	123000	41000	110700

د 60 = د 600 + د 602 الى د 608 = 960000 + 240000 = 1200000 د.ج.

حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "التفوق":

ر.ح	البيان	المبالغ
70	المبيعات من البضائع	2000000
73	الإنتاج المثبت	50000
74	إعانات الاستغلال	50000
/	1 - إنتاج السنة المالية	2050000
60	المشتريات المستهلكة	1200000
62 + 61	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	440000
/	2 - استهلاك السنة المالية	1640000
/	3 - القيمة المضافة للاستغلال (1 - 2)	410000
63	أعباء المستخدمين	123000
64	الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة	41000
/	4 - إجمالي فائض الاستغلال	246000
75	المنتجات العملية الأخرى	100000
65	الأعباء العملية الأخرى	90000
68	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	110700
78	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	40000
/	5 - النتيجة العملية	185300
76	المنتجات المالية	23800
66	الأعباء المالية	12300
/	6 - النتيجة المالية	11500
/	7 - النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)	196800
69	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	49200
/	الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	147600
/	8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية	147600
77	عناصر غير عادية منتوجات	77
67	عناصر غير عادية أعباء	67
/	9 - النتيجة غير العادية	10
/	10 - النتيجة الصافية للسنة المالية	147600

2 - حساب ما يلي:

❖ معدل الإدماج = $\frac{\text{القيمة المضافة}}{\text{رقم الأعمال}} = \frac{410000}{2000000} = 0.205 = 20.5\%$

❖ نسب تجزئة القيمة المضافة (VA):

✓ بالنسبة لأعباء المستخدمين = $\frac{123000}{410000} = \frac{63}{410000} = 0.3 = 30\%$

✓ بالنسبة للدولة = $\frac{41000}{410000} = \frac{64}{410000} = 0.1 = 10\%$

$$\checkmark \text{ بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال} = \frac{EBE}{VA} = \frac{246000}{410000} = 0.6 = 60\%$$

❖ **نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال (EBE) :**

$$\checkmark \text{ بالنسبة للتثبيبات} = \frac{68\%}{EBE} = \frac{110700}{246000} = 0.45 = 45\%$$

$$\checkmark \text{ بالنسبة للمقرضين} = \frac{66\%}{EBE} = \frac{12300}{246000} = 0.05 = 5\%$$

$$\checkmark \text{ بالنسبة للنتيجة العادية} = \frac{\text{النتيجة العادية}}{EBE} = \frac{196800}{246000} = 0.8 = 80\%$$

$$\checkmark \text{ نسبة المردودية المالية} = \frac{\text{النتيجة العادية قبل الضرائب}}{\text{رؤوس الأموال الخاصة}} = \frac{196800}{1230000} = 0.16 = 16\%$$

$$\checkmark \text{ نسبة المردودية الاقتصادية} = \frac{\text{إجمالي افائض الإستغلال (EBE)}}{\text{الموارد الثابتة (حـ + حـ)}} = \frac{246000}{(820000 + 1230000)} = 0.12 = 12\%$$

(3) - حساب قدرة التمويل الذاتي بطريقة واحدة:

هنا لك الحرية في اختيار طريقة تحديد قدرة التمويل الذاتي إما انطلاقا من النتيجة الصافية أو إجمالي فائض الاستغلال.
الطريقة: انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية:

المبالغ -	المبالغ +	البيان
	147600	النتيجة الصافية للسنة المالية
	110700	مخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
	21700	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة الغير المالية
	8000	فارق التقييم عن الصول المالية - نواقص القيمة
	1000	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية
40000		الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
25000		فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة الغير المالية
10000		فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة
4100		الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية
	209900	قدرة التمويل الذاتي (CAF)

4 - حساب التمويل الذاتي:

المبالغ	البيان
209900	قدرة التمويل الذاتي
(36900)	الأرباح الموزعة = $0,25 \times 147600$
173000	التمويل الذاتي