

سلسلة في تحليل النتائج (حسب الوظيفة ، حسب الطبيعة)

التمرين رقم (01) :

الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " جرجرة " استخرجنا المعلومات التالية لدورة 2017 :

رقم الحساب	اسم الحساب	المبالغ (DA)
60	المشتريات المستهلكة	2160000
65	الأعباء العملياتية الأخرى	270000
66	الأعباء المالية	135000
72	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	67500
75	المنتجات العملياتية الأخرى	72000
76	المنتجات المالية	99000

معلومات إضافية :

- معدل الضرائب على النتائج العادية = 19%
- هامش الربح الإجمالي = 40% من رقم الأعمال
- المواد الأولية = 70% من المشتريات المستهلكة

جدول ترتيب الأعباء حسب الوظيفة كما يلي :

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	الوظيفة الإدارية
ح/602 - ح/608	??	20%	40%	20%	20%
ح/61 إلى ح/64	1260000	20%	40%	30%	10%
ح/68	324000	10%	60%	20%	10%

العمل المطلوب :

- (1) أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة .
- (2) أحسب قدرة التمويل الذاتي بطريقة واحدة علمًا أنّ :
 - نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/652) = 30000 DA
 - فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/752) = 52000 DA
 - فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص قيمة (ح/665) = 15000 DA
 - فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض قيمة (ح/765) = 19000 DA
 - الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية (ح/667) = 20000 DA
 - الأرباح الصافية عن التنازل عن الأصول المالية (ح/767) = 18000 DA
- (3) أحسب التمويل الذاتي مع العلم أن مبلغ الأرباح الموزعة يساوي 25000 DA .

التمرين رقم (02) :

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الهضاب " لدورة 2018 استخرجنا ما يلي :

المبالغ	البيان
??	رقم الأعمال
??	كلفة المبيعات
??	هامش الربح الإجمالي
280000	المنتجات العملياتية الأخرى
370000	الإسترجاعات عن خسائر القيمة
50000	الأعباء العملياتية الأخرى
??	التكاليف التجارية
??	الأعباء الإدارية
??	النتيجة العملياتية
??	المنتجات المالية
100000	الأعباء المالية
150000	النتيجة المالية
??	النتيجة العادية قبل الضرائب
??	الضرائب على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
??	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية - منتجات
-	عناصر غير عادية - اعباء
-	النتيجة غير العادية
??	صافي نتيجة السنة المالية

معلومات إضافية :

- عدد الوحدات المباعة = 9375 وحدة ، سعر بيع الوحدة = 160 DA ، تنزيل بنسبة 20%
 - هامش الربح الإجمالي يمثل 20% من كلفة المبيعات
 - التكاليف التجارية تمثل 20% من النتيجة العملياتية
 - معدل الضرائب على النتائج العادية = 25%
 - نسبة المردودية المالية = 10% ، رؤوس الأموال الخاصة = 8000000 DA
- العمل المطلوب :** أتم حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة .

التمرين رقم (03) :

من حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة " النصر " التي توزع أرباحها بنسبة 15% بمبلغ 121500 DA :

المبالغ	البيان
..؟؟..	رقم الأعمال
..؟؟..	كلفة المبيعات
..؟؟..	هامش الربح الإجمالي
80000	المنتجات العملياتية الأخرى
160000	الأعباء العملياتية الأخرى
20000	الإسترجاعات عن خسائر القيمة
320000	التكاليف التجارية
260000	الأعباء الإدارية
..؟؟..	النتيجة العملياتية
250000	المنتجات المالية
..؟؟..	الأعباء المالية
..؟؟..	النتيجة المالية
..؟؟..	النتيجة العادية قبل الضرائب
..؟؟..	الضرائب على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
..؟؟..	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية - منتجات
-	عناصر غير عادية - أعباء
-	النتيجة غير العادية
..؟؟..	صافي نتيجة السنة المالية

معلومات إضافية :

- كلفة المبيعات تمثل 50% من رقم الأعمال
 - معدل دوران مخزونات المنتجات المصنعة = 5 دورات
 - مخزون أول المدة من المنتجات المصنعة = 250000 DA
 - مخزون آخر المدة من المنتجات المصنعة = 350000 DA
 - معدل الضرائب على النتائج العادية = 19%
- جدول ترتيب الأعباء حسب الطبيعة كما يلي : (الضرائب و الرسوم = 92000 DA)

البيان	المبلغ الموزع	ح/602 -	ح/61 +	ح/63 +	ح/68
وظيفة الشراء	220000	20%	20%	40%	20%
وظيفة الإنتاج	520000	30%	30%	10%	30%
الوظيفة التجارية	??	4	6	5	1
الوظيفة الإدارية	??	4	2	2	2

العمل المطلوب :

- إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة و حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة .
- أحسب ما يلي : معدل الإدماج ، نسب تجزئة كل من القيمة المضافة و إجمالي فائض الاستغلال .

التمرين رقم (04) :

الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " السعادة " لدورة 2018 استخرجنا المعلومات التالية :

- باعت المؤسسة 10000 وحدة بسعر DA 250 للوحدة
 - المشتريات المستهلكة = DA 1200000
 - معدل الإدماج = 40%
 - إعانات الاستغلال معدومة
 - أعباء المستخدمين ، الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة تمثل 35% و 25% من إجمالي فائض الإستغلال (EBE) على الترتيب .
 - المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة = DA 450000
 - الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات = DA 85000
 - عناصر غير عادية - منتوجات = DA 100000
 - عناصر غير عادية - أعباء = DA 75000
 - المنتوجات العملياتية الأخرى = DA 210000
 - الأعباء العملياتية الأخرى = DA 220000
 - الأعباء المالية = DA 125000
 - الضريبة على النتائج العادية = 25%
 - الضريبة على النتائج العادية = DA 75000
- بالإضافة إلى المعلومات السابقة استخرجنا من الميزانية الختامية ما يلي :
- ✓ رؤوس الأموال الخاصة = DA 3000000
 - ✓ الاقتراضات والديون المماثلة = DA 906250

العمل المطلوب :

- إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة .

(2) أحسب النسب التالية :

المردودية المالية ، المردودية الاقتصادية ، نسب تجزئة كل من القيمة المضافة و إف الاستغلال.

(3) أحسب قدرة التمويل الذاتي بطريقتين علما أن :

- فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/752) = 30000 DA
- نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/652) = 45000 DA
- فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض قيمة (ح/765) = 35000 DA
- الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (ح/767) = 15000 DA
- فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص قيمة (ح/665) = 19000 DA
- الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (ح/667) = 16000 DA

التمرين رقم (05) :

إليك أرصدة الحسابات (بعد الجرد) المستخرجة من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الأضواء " لدورة 2018 :

المنتجات	المبالغ (DA)	الأعباء	المبالغ (DA)
المبيعات والمنتجات الملحقة	..؟؟..	المشتريات المستهلكة	1200000
الإنتاج المخزن (رصيد مدين)	500000	الخدمات الخارجية	100000
المنتجات العملياتية الأخرى	..؟؟..	الخدمات الخارجية الأخرى	20000

معلومات إضافية :

- يتضمن حساب المشتريات المستهلكة : 80% من المواد الأولية والباقي يتعلق بحسابات 602 إلى 608 .
- أعباء المستخدمين = 10% من القيمة المضافة
- الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة = 20% من إجمالي فائض الاستغلال
- المنتجات العملياتية الأخرى = 50% من إجمالي فائض الاستغلال
- المنتجات المالية = 10% من المنتجات العملياتية الأخرى
- الأعباء العملياتية الأخرى = المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
- النتيجة العملياتية = 700000 DA
- الأعباء المالية = النتيجة المالية
- معدل الضرائب على النتائج العادية = 19%
- رقم الأعمال لدورة 2017 = 2000000 DA (نسبة التغير مقارنة ب 2018 تقدر ب 25%)

ملاحظة :

مجموع الأعباء حسب طبيعتها تتوزع على الوظائف كالأعداد 1 ، 2 ، 3 ، 4 ،
العمل المطلوب : (باقي المنتجات والأعباء معدومة : ح/73 = ح/74 = ح/77 = ح/78 = ح/67 = 0)

- (1) أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة .
- (2) أحسب ما يلي : معدل الإلماج ، نسب تجزئة القيمة المضافة ، نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال .
- (3) أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة العملياتية .

4) أحسب قدرة التمويل الذاتي ثم احسب مبلغ التمويل الذاتي علماً أنّ نسبة الأرباح م تقدر ب 20% :

- فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/752) = 100000 DA
- نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/652) = 10000 DA
- فارق التقييم عن الأصول المالية - فائض قيمة (ح/765) = 4000 DA
- فارق التقييم عن الأصول المالية - ناقص قيمة (ح/665) = 2000 DA
- الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (ح/767) = 5000 DA
- الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (ح/667) = 3000 DA

التمرين رقم (06) :

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " البهجة " لدورة 2018 استخرجنا المعلومات التالية :

1) تحليل الميزانية الوظيفية بواسطة نسب الدوران :

البيان	معدل الدوران	متوسط الديون و المخزون
مخزونات البضائع	16 دورة	100000 DA
الزبائن والحسابات الملحقة	12 دورة	200000 DA
الموردون و الحسابات لملحقة	10 دورات	100000 DA

2) من حساب النتائج حسب الوظيفة استخرجنا المعلومات التالية : (باقي المنتوجات والأعباء معدومة)

- المنتوجات العملياتية الأخرى = 300000 DA
- الأعباء العملياتية الأخرى = 160000 DA
- الاسترجاعات عن خسائر القيمة = 20000 DA
- أعباء الوظيفة التجارية أكبر من أعباء الوظيفة الإدارية بمبلغ 80000 DA ، أعباء الشراء = 200000 DA
- النتيجة العملياتية تمثل 60% من هامش الربح الإجمالي
- المنتوجات المالية = 140000 DA ، الأعباء المالية = 90000 DA

العمل المطلوب :

- 1) علّق على الوضعية المالية للمؤسسة .
- 2) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة علماً أن معدل الضرائب على النتائج العادية 25% .
- 3) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة إلى غاية النتيجة العملياتية علماً أن مجموع أعباء الوظائف توزع حسب طبيعتها كما يلي :

البيان	م الموزع	ح/602 - ح/608	ح/61 + ح/62	ح/63	ح/64	ح/68
مجموع الأعباء	؟؟	20%	30%	20%	10%	20%

التمرين رقم (07) :

من حساب النتائج لمؤسسة " الأفراح " الإنتاجية بتاريخ 2018/12/31 استخرجنا المعلومات التالية :

- إنتاج السنة المالية = 2800000 DA

- الخدمات الخارجية والإستهلاكات الأخرى = 400000 DA
 - المنتجات العملياتية الأخرى = المنتجات المالية = 260000 DA
 - المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة = 240000 DA
 - نسبة تجزئة إجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للتثبيات والمقرضين هي على التوالي 20% ، 10%
 - نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للمستخدمين والدولة هي على التوالي 18,75% ، 6,25%
 - الأعباء العملياتية الأخرى = 22% من النتيجة العملياتية
 - 30% من مبلغ المشتريات المستهلكة (حساب 60) يتم توزيعه على الوظائف
 - يتم توزيع الأعباء حسب الطبيعة على وظيفة الشراء ، وظيفة الإنتاج ، الوظيفة الإدارية وفق النسب التالية :
15% ، 50% ، 25% على الترتيب .
 - معدل الضرائب على النتائج العادية = 19%
 - الحسابات (73 ، 74 ، 78 ، 77 ، 67) : معدومة
- معلومات إضافية :**

- المدة المتوسطة لتحويل ديون الزبائن = 12 يوم
- متوسط ديون الزبائن = 100000 DA

العمل المطلوب :

- (1) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة في ورقة الإجابة .
- (2) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة العملياتية .

التمرين رقم (08) :

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

أولا :

- 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 على النتائج العادية = 19%

- الموارد الثابتة = 14500000 DA ، الاقتراضات = 2000000 DA

ملاحظة: عناصر غير عادية - منتجات ، عناصر غير عادية - أعباء : معدومة
العمل المطلوب :

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

ثانيا :

تتوزع الأعباء حسب الطبيعة كما يلي : (أعباء المستخدمين = 65000 DA)

البيان	المبلغ الموزع	ح/602 -	ح/61 +	ح/63 +	ح/68
وظيفة الشراء	..؟؟..	ح/608 22,5%	ح/62 27,5%	ح/64 25%	ح/68 25%
وظيفة الإنتاج	..؟؟..	1	5	2	2
الوظيفة التجارية	..؟؟..	55000	-	10000	5000
الوظيفة الإدارية	..؟؟..	25000	10000	10000	15000

العمل المطلوب :

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

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

العمل المطلوب :

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

(2) أحسب التمويل الذاتي .

التمرين رقم (09) :

إليك حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة " الفردوس " التجارية لدورة 2017 :

المبالغ	البيان
..؟؟..	رقم الأعمال
..؟؟..	كلفة المبيعات
..؟؟..	هامش الربح الإجمالي
180000	المنتجات العملياتية الأخرى
850000	الأعباء العملياتية الأخرى
50000	الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
220000	التكاليف التجارية
..؟؟..	الأعباء الإدارية
..؟؟..	النتيجة العملياتية
..؟؟..	المنتجات المالية
120000	الأعباء المالية
..؟؟..	النتيجة المالية
..؟؟..	النتيجة العادية قبل الضرائب
375000	الضرائب على النتائج العادية (25%)
-	الضرائب المؤجلة
..؟؟..	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية - منتجات
-	عناصر غير عادية - اعباء
-	النتيجة غير العادية
؟؟..	صافي نتيجة السنة المالية

معلومات إضافية :

- الأصول المتداولة للاستغلال = 420000 DA
- الخصوم المتداولة للاستغلال = 120000 DA
- وزن احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) = 0,05
- المدة المتوسطة لتصريف المخزون (مخزونات البضائع) = 30 يوما
- مجموع (مخزون أول المدة ومخزون آخر المدة) = 600000 DA
- الأعباء الإدارية = 20% من النتيجة العملياتية

جدول توزيع الأعباء حسب الطبيعة :

البيان	المبلغ الموزع	ح/602 -	ح/61 +	ح/63	ح/64	ح/68
وظيفة الشراء	400000	10%	20%	20%	30%	20%
الوظيفة التجارية	؟؟	8	2	3	4	3
الوظيفة الإدارية	؟؟	20%	30%	10%	20%	20%

العمل المطلوب :

- 1) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة في ورقة الإجابة .
- 2) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة إلى غاية النتيجة العملية .
- 3) أحسب النسب التالية : معدل الإدماج ، تجزئة القيمة المضافة ، تجزئة إجمالي فائض الاستغلال .

التمرين رقم (10) :

أولاً : من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الشمال " لدورة 2018 استخرجنا المعلومات التالية :

- الأرباح الموزعة = 80838 DA (نسبتها تقدر ب : 20%)
- معدل الضرائب على النتائج العادية = 19%
- نسبة مساهمة أعباء المستخدمين في القيمة المضافة (VA) = 35%
- معدل الإدماج = 39,75%
- إنتاج السنة المالية = 3990000 DA
- نسبة مساهمة التثبيات في إجمالي فائض الاستغلال (EBE) = 60%
- الإنتاج المثبت = 50000 DA
- إعانات الاستغلال = 90000 DA

وضعية المخزونات (المنتجات المصنعة) ملخصة في الجدول التالي :

البيان	مخزون أول المدة	مخزون آخر المدة
المنتجات المصنعة	350000 DA	200000 DA

أما الأعباء والمنتجات والحسابات الفرعية لها ملخصة كما يلي :

- المنتجات العملية الأخرى = ؟؟؟ منها ح/752 = 60000 DA
- الأعباء العملية الأخرى = 70000 DA منها ح/652 = 25000 DA
- المنتجات المالية = 75000 DA منها ح/765 = 15000 DA ، ح/767 = 30000 DA
- الأعباء المالية = 58000 DA منها ح/665 = 9000 DA ، ح/667 = 20000 DA
- الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات = 80000 DA
- مبلغ التمويل الذاتي = 669352 DA

توزيع الأعباء حسب الوظائف كما يلي :

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
608/ح - 602/ح	200000	2	3	2	25000
62/ح + 61/ح	750000	150000	0,3	0,2	؟؟
63/ح	؟؟	2,5	2,5	2	3
64/ح	؟؟	0,3	؟؟	46250	0,125
68/ح	؟؟	0,25	0,25	0,25	0,25

العمل المطلوب :

- 1) أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة في ورقة الإجابة .
- 2) أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة (إلى غاية النتيجة العملياتية) .

ثانياً : تريد المؤسسة إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية لدورة 2017 لذا قدمت لك المعلومات التالية :

- نسبة المردودية المالية = 20% ، نسبة المردودية الاقتصادية = 26,5%
- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1,2 ، نسبة التحرر المالي (الاستدانة المالية) = 0,25
- الخزينة الصافية (TN) = 31250 DA ، الخصوم المتداولة للاستغلال = 170000 DA
- وزن إحتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) = 0,0825
- مجموع الخصوم المتداولة خارج الاستغلال وخزينة الخصوم = 330000 DA

العمل المطلوب :

- 1) أتم الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة في ورقة الإجابة .
- 2) علق على الميزانية الوظيفية بواسطة رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) .

التمرين رقم (11) :

إليك حساب النتائج حسب الوظيفة (جزء من حساب النتائج فقط) لمؤسسة " الشرق " لدورة 2018 :

المبالغ	البيان
.....	رقم الأعمال
.....	تكلفة المبيعات
.....	هامش الربح الإجمالي
.....	المنتجات العملياتية الأخرى
.....	الأعباء العملياتية الأخرى
.....	الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
.....	التكاليف التجارية
.....	الأعباء الإدارية
.....	النتيجة العملياتية

معلومات إضافية :

- هامش الربح الإجمالي يمثل 20% من كلفة المبيعات
 - الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون = 313000 DA (رصيد مدين)
 - النتيجة المالية تمثل 6% من النتيجة العملياتية
 - الأعباء المالية تمثل 40% من المنتوجات المالية
 - المنتوجات العملياتية الأخرى ضعف المنتوجات المالية
 - صافي نتيجة السنة المالية = 386370 DA
 - معدل الضرائب على النتائج العادية = 19% (الحسابات 78 ، 77 ، 73 ، 74 ، 67 : معدومة)
- تتوزع الأعباء حسب الوظائف كما يلي :

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة إنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
10% من ح/60	??	20%	50%	82000	10%
61/ح + 62/ح	??	42000	40%	40000	80000
63/ح + 64/ح	??	30000	50000	40000	20000
68/ح	800000	2	4	1	3

العمل المطلوب :

إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة ثم أحسب كل من : إجمالي فائض الاستغلال و نسب تجزئته .

التمرين رقم (12) :

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " النصر " التجارية لدورة 2018 استخرجنا المعلومات التالية :

- هامش الربح الإجمالي = 1000000 DA
- النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 450000 DA
- النتيجة المالية تمثل 50% من النتيجة العملياتية
- معدل الضرائب على النتائج العادية = 25%
- الأعباء المالية تمثل 20% من هامش الربح الإجمالي
- المنتوجات المالية تمثل 10% من رقم الأعمال
- المنتوجات العملياتية الأخرى = الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات = 4% من رقم الأعمال
- التكاليف التجارية = الأعباء الإدارية + الأعباء العملياتية الأخرى
- الأعباء الإدارية = 3 مرات من الأعباء العملياتية الأخرى

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

العمل المطلوب :

- 1) أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة .
- 2) أحسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من صافي نتيجة السنة المالية علما أن :

- المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة (ح/68) = 56000 DA
- فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/752) = 14000 DA
- نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/652) = 8000 DA
- فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض قيمة (ح/765) = 32000 DA
- فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص قيمة (ح/665) = 24000 DA
- الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (ح/767) = 18000 DA
- الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (ح/667) = 16000 DA

التمرين رقم (13) :

- من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " النسيم " التجارية استخرجنا المعلومات التالية :
- هامش الربح الإجمالي = 450000 DA و هو ما يمثل 30% من رقم الأعمال .
 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 405000 DA
 - النتيجة العملياتية تمثل 80% من النتيجة العادية قبل الضرائب .
 - معدل الضرائب على النتائج العادية = 25%
 - الأعباء المالية تمثل 40% من المنتجات المالية .
 - أعباء وظيفة الشراء تمثل 20% من مشتريات البضاعة المباعة .
 - أعباء الوظيفة التجارية و أعباء الوظيفة الإدارية و الأعباء العملياتية الأخرى تمثل النسب التالية من رقم الأعمال : 5% ، 9% ، 6% على الترتيب .
 - المنتجات العملياتية الأخرى (يطلب تحديدها)
 - الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات = 180000 DA
 - عناصر غير عادية - منتجات ، عناصر غير عادية - أعباء : معدومة
- تتوزع الأعباء حسب الطبيعة كما يلي :

البيان	المبلغ الموزع	ح/602 -	ح/61 +	ح/63	ح/64	ح/68
و الشراء	..؟؟..	25%	15%	20%	20%	20%
و التجارية	..؟؟..	4	3	4	4	5
و الإدارية	..؟؟..	4	2	4	6	4

العمل المطلوب :

- (1) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة .
- (2) أكمل جدول توزيع الأعباء حسب الطبيعة .
- (3) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة إلى غاية النتيجة العملياتية .

التمرين رقم (14) :

أولاً : من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الهضاب " لدورة 2018 استخرجنا ما يلي :

المبالغ	البيان
..؟؟..	رقم الأعمال
..؟؟..	تكلفة المبيعات
..؟؟..	هامش الربح الإجمالي
80000	المنتجات العملية الأخرى
70000	الإسترجاعات عن خسائر القيمة
520000	الأعباء العملية الأخرى
..؟؟..	التكاليف التجارية
425000	الأعباء الإدارية
..؟؟..	النتيجة العملية

معلومات إضافية : (باقي المنتجات الأعباء معدومة)

- قدرة التمويل الذاتي = 340000 DA
- مبلغ التمويل الذاتي = 40000 DA (نسبة الأرباح الموزعة = 40%)
- رقم الأعمال لدورة 2017 = 2500000 DA (نسبة تغير رقم الأعمال مقارنة بدورة 2018 = 20%)
- هامش الربح الإجمالي يمثل 60% من تكلفة المبيعات
- التكاليف التجارية تمثل نصف النتيجة العملية
- الأعباء المالية = 100000 DA

العمل المطلوب :

أتم حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية (معدل الضرائب على النتائج 25%)

ثانياً : إليك الميزانية الوظيفية لمؤسسة " الهضاب " في 2018/12/31 كما يلي :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الإستخدامات الثابتة	الموارد الثابتة	.....	؟؟
			الموارد الخاصة	.....	..
			الديون المالية	.....	..
الأصول المتداولة	الخصوم المتداولة	.....	..
للإستغلال	20	للإستغلال	.....	17
خ الإستغلال	10	خ الإستغلال	.....	..
خزينة الأصول	خزينة الخصوم	.....	..
المجموع	المجموع	.....	...

معلومات إضافية :

- وزن إحتياجات رأس المال العامل للاستغلال = 0,05

- رأس المال ع الصافي الإجمالي = 300000 DA

- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1,1

- إحتياجات رأس المال العامل خ الاستغلال = 100000 DA

الديون المالية : هي عبارة عن قرض بنكي عادي ، يسدد عن طريق 5 دفعات سنوية ثابتة ، تدفع الدفعة الأولى سنة بعد إبرام عقد القرض (تاريخ القرض 2018/01/02) بمعدل فائدة مركبة 10% و قيمة الدفعة الثابتة . 263797,48 DA

العمل المطلوب :

إتمام الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية وهل تتمتع المؤسسة بتحرر مالي ؟ برّر .

التمرين رقم (15) :

المعلومات التالية مستخلصة من حساب النتائج لمؤسسة " الوفاق " الانتاجية بتاريخ 2018/12/31 :

المنتجات و الأعباء :

المنتجات	المبالغ	الأعباء	المبالغ
مجموع منتجات الأنشطة العادية	3380000	مجموع أعباء الأنشطة العادية	2367500
الإنتاج المخزن (رصيد مدين)	50000	المشتريات المستهلكة	1250000
المنتجات العملياتية الأخرى	220000	الأعباء العملياتية الأخرى	50000
المنتجات المالية	130000	مجموع الأعباء ح الوظائف	1000000
الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	80000		

معلومات إضافية :

- معدل الضرائب على النتائج العادية 19%

- الأعباء المالية = استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة

- الحسابات من 602 إلى 608 = 250000 DA

- وظيفة الشراء ووظيفة الإنتاج، الوظيفة التجارية والوظيفة الإدارية تتناسب في ما بينها على التوالي مع الأعداد

2 ، 5 ، 1.8 ، 1.2

- المخصصات للاهلاك وخسائر القيمة والمؤونات = 100000 DA

بعض الحسابات الفرعية

حساب 667	حساب 767	حساب 665	حساب 765	حساب 652	حساب 752
10 000	25 000	20 000	30 000	30 000	60 000

- رؤوس الأموال الخاصة = 10000000 DA

- الإقتراضات والديون المماثلة = 500000 DA

- حساب 77 و 67 معدومين

العمل المطلوب :

- (1) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع اظهار العمليات الحسابية الضرورية.
- (2) حساب اجمالي فائض الاستغلال .
- (3) حساب نسبة المردودية المالية والاقتصادية .
- (4) حساب قدرة التمويل الذاتي بطريقة واحدة .

التمرين رقم (16) :

إليك حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة " الوفاء " بتاريخ 2018/12/31 :

المبالغ	البيان
...؟؟...	رقم الأعمال
...؟؟...	كلفة المبيعات
...؟؟...	هامش الربح الإجمالي
320000	المنتجات العملياتية الأخرى
...؟؟...	التكاليف التجارية
...؟؟...	الأعباء الإدارية
440000	الأعباء العملياتية الأخرى
150000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
...؟؟...	النتيجة العملياتية

معلومات إضافية :

- يمثل كل من هامش الربح الإجمالي ، أعباء وظيفة الشراء ، أعباء وظيفة الإنتاج : 37,5% ، 15% ، 12% على التوالي من رقم الأعمال .

- المواد الأولية و اللوازم المخزنة السنوية = 280000 DA

- التكاليف التجارية و الأعباء الإدارية تمثل 70% ، 50% على التوالي من النتيجة العملياتية .

- الضرائب على النتائج العادية = 38000 DA (معدل الضرائب على النتائج العادية : 19%)

- المنتجات المالية تساوي ضعف الأعباء المالية

مخزونات المؤسسة معبر عنها في الجدول التالي : (تطبق المؤسسة طريقة الجرد المتناوب في تسيير المخزون)

المخزون بتاريخ 2018/12/31	المخزون بتاريخ 2018/01/01	البيان
240000	160000	المواد الأولية و اللوازم
62000	146000	المنتجات التامة الصنع

العمل المطلوب :

أولاً :

- 1) سجّل قيود التسوية المتعلقة بالمخزونات بتاريخ 2018/12/31
- 2) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة .

ثانياً :

- أحسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقاً من النتيجة الصافية للسنة المالية ، إذ علمت أن :
- فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/752) = 65000 DA
 - نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/652) = 8000 DA
 - فارق التقييم عن الأصول المالية - ناقص القيمة (ح/665) = 10000 DA
 - الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (ح/667) = 3500 DA
 - فارق التقييم عن الأصول المالية - فائض القيمة (ح/765) = 18000 DA
 - الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (ح/767) = 6500 DA
 - المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة (ح/68) = 280000 DA

التمرين رقم (17) :

أولاً :

إليك المعلومات التالية المستخرجة من حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة " المنار " التجارية
لدورة 2018 :

المبالغ	الأعباء	المبالغ	المنتجات
1000000	المشتريات المستهلكة	..؟؟..	المبيعات و المنتجات الملحقة
..؟؟..	الخدمات الخارجية و الاستهلاكات	..؟؟..	المنتجات العملياتية الأخرى
291000	أعباء المستخدمين	..؟؟..	المنتجات المالية
..؟؟..	الضرائب و الرسوم والمدفوعات م	..؟؟..	الاسترجاعات عن خسائر القيمة
80000	الأعباء العملياتية الأخرى	2400000	مجموع منتجات الأنشطة العادية
60000	الأعباء المالية	-	عناصر غير عادية - منتجات
..؟؟..	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات	-	ح/72 = ح/73 = ح/74

معلومات إضافية :

- القيمة المضافة للاستغلال = 970000 DA
- نسبة تجزئة القيمة المضافة للدولة = 20%
- النتيجة المالية تمثل 40% من المنتجات المالية
- التمويل الذاتي = 408000 DA
- نسبة الأرباح الموزعة تساوي 20%
- معدل الضرائب على النتائج العادية تساوي 23%

قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية كانت ممثلة في الجدول التالي :

المبالغ -	المبالغ +	البيان
	..؟؟..	النتيجة الصافية للسنة المالية
	125000	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات (ح/68)
..؟؟..		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة (ح/78)
	15000	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/652)
4000		فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/752)
	20000	فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص القيمة (ح/665)
7000		فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة (ح/765)
	10000	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (ح/667)
3000		الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (ح/767)
	485000	قدرة التمويل الذاتي

معلومات مستخرجة من الميزانية الختامية بتاريخ **2018/12/31** :

- رؤوس الأموال الخاصة = 5000000 DA

- الاقتراضات لدى مؤسسات القرض = 1500000 DA

العمل المطلوب :

- 1) أتمم جدول قدرة التمويل الذاتي .
- 2) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة .
- 3) أحسب نسبة المردودية المالية و المردودية الاقتصادية .

ثانيا :

تتوزع الأعباء حسب الوظائف في الجدول التالي :

وظيفة الإدارة	الوظيفة التجارية	وظيفة الشراء	مجموع الأعباء التي توزع
25%	35%	40%	..؟؟..

الحسابات (ح/602 إلى ح/608) تمثل 25% من المشتريات المستهلكة .

العمل المطلوب :

- 1) أتمم جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف .
- 2) أحسب مبلغ كلفة المبيعات .
- 3) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة العملياتية .

التمرين رقم (18) :

من حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة " الوفاق " لدورة 2018 استخرجنا المعلومات التالية :
جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف :

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	الوظيفة الإدارية
ح/602 - ح/608	..؟؟..	15%	71100	20%	20%
ح/61 + ح/62	..؟؟..	20%	25%	35%	20%
ح/63	70000	2	5	1	2
ح/64	16000	10%	40%	30%	20%
ح/68	..؟؟..	15%	60%	20%	5%

ح/602 إلى ح/608 يمثل 20% من المشتريات المستهلكة .
معلومات إضافية :

- معدل الضرائب على النتائج العادية = 19%
- إجمالي فائض الاستغلال = 514000 DA
- نسبة المردودية المالية = 8%

معلومات مستخرجة من الميزانية الختامية لدورة 2018 :
- رؤوس الأموال الخاصة = 2500000 DA

المنتجات و الأعباء :

المنتجات	المبالغ	الأعباء	المبالغ
المبيعات و المنتجات الملحقة	1400000	الأعباء العملياتية الأخرى	86000
الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	150000	الأعباء المالية	76000
المنتجات العملياتية الأخرى	112000		
المنتجات المالية	36000		
الاسترجاعات عن خسائر القيمة و م	25000		

ملاحظة : الحسابات (73 ، 74 ، 77 ، 67) معدومة

العمل المطلوب :

- 1 إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة .
- 2 إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة العملياتية .

التمرين رقم (19) :

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " النصر " لدورة 2018 استخرجنا المعلومات التالية :
معلومات مستخرجة من الميزانية الختامية :

- رؤوس الأموال الخاصة = 5000000 DA

- الاقتراضات لدى مؤسسات القرض = 500000 DA

معلومات مستخرجة من حساب النتائج حسب الوظيفة :

- المنتجات العملياتية الأخرى = الأعباء العملياتية الأخرى = الاسترجاعات عن خ ق و م = 200000 DA

- المشتريات المستهلكة = 600000 DA

- نسبة المردودية الاقتصادية = 10%

- رقم الأعمال يمثل 2,4 من النتيجة العملياتية

- الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون : للتحديد

- المنتجات المالية ضعف الأعباء المالية

- النتيجة الصافية للسنة المالية = 445500 DA

- معدل الضرائب على النتائج العادية = 19%

تتوزع الأعباء حسب الوظائف كما يلي :

البيان	م الموزع	و الشراء	و الإنتاج	و التجارية	و الإدارية
ح/602 - ح/608	100000	15%	45%	20%	20%
ح/61 و ح/62	100000	20%	25%	35%	20%
ح/63	60000	2	5	1	2
ح/64	40000	10%	40%	30%	20%
ح/68	250000	15%	60%	20%	5%

العمل المطلوب :

(1) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .

(2) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة العملياتية .

التمرين رقم (20) :

إليك حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة " العلمة " التجارية لدورة 2018 كما يلي :

المبالغ	البيان
؟؟	المبيعات والمنتجات الملحقة
120000	إعانات الاستغلال
؟؟	إنتاج السنة المالية
1000000	المشتريات المستهلكة
؟؟	الخدمات الخارجية و الإستهلاكات الأخرى
؟؟	إستهلاك السنة المالية
970000	القيمة المضافة للاستغلال
291000	أعباء المستخدمين
؟؟	الضرائب و الرسوم والمدفوعات المماثلة
؟؟	اجمالي فائض الاستغلال
؟؟	المنتجات العملياتية الأخرى
80000	الأعباء العملياتية الأخرى
125000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات و خ ق
؟؟	الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
؟؟	النتيجة العملياتية
؟؟	المنتجات المالية
60000	الأعباء المالية
؟؟	النتيجة المالية
؟؟	النتيجة العادية قبل الضرائب
؟؟	الضرائب على النتائج العادية (25%)
-	الضرائب المؤجلة
2400000	مجموع منتوجات الأنشطة العادية
؟؟	مجموع أعباء الأنشطة العادية
؟؟	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
؟؟	صافي نتيجة السنة المالية

معلومات إضافية :

- النتيجة المالية = 40% من المنتوجات المالية
- نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للدولة = 20%

- قدرة التمويل الذاتي = 475000 DA

- التمويل الذاتي = 400000 DA

- نسبة الأرباح الموزعة 20%

الحسابات الفرعية للمنتوجات والأعباء :

- نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/652) = 15000 DA

- فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/752) = 4000 DA

- فارق التقييم عن الأصول المالية - ناقص قيمة (ح/665) = 16000 DA

- فارق التقييم عن الأصول المالية - فائض قيمة (ح/765) = 6000 DA

- الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (ح/667) = 14000 DA

- الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (ح/767) = 4000 DA

توزيع الأعباء حسب الوظيفة كما يلي :

وظيفة الإدارة	الوظيفة التجارية	وظيفة الشراء	مجموع الأعباء التي توزع
25%	35%	40%	...؟؟...

مشتريات البضائع المباعة تمثل 75% من المشتريات المستهلكة

العمل المطلوب :

(1) أتم حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة.

(2) أحسب ما يلي : معدل الإدماج ، نسب تجزئة اجمالي فائض الاستغلال (EBE).

(3) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة العملياتية .

التمرين رقم (21) :

أولاً : تحليل النتائج حسب الطبيعة و الوظيفة

المعلومات التالية مستخرجة من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " المنير " في 2018/12/31 :

- عدد الوحدات المباعة : 4250 وحدة ، سعر بيع الوحدة : 460 DA .

- تخفيضات على المبيعات (حساب 709 : فاتورة الإنقاص) : 75000 DA (خارج الرسم)

- مردودات المبيعات : 80000 DA

- مخ 1 من المنتجات المصنعة : 100000 DA ، مخ 2 من المنتجات المصنعة : 80000 DA

- المشتريات المستهلكة : 860000 DA منها 130000 DA ل : ح/602 - ح/608

- المنتوجات العملياتية الأخرى = 20000 DA

- المنتوجات المالية = 194500 DA

- الاسترجاعات عن خسائر القيمة = 1,25 × المنتوجات العملياتية الأخرى

- النتيجة المالية تمثل 50% من النتيجة العملياتية

- النتيجة العملياتية = 60% من الأعباء العملياتية الأخرى ، باقي المنتوجات والأعباء : معدومة

جدول توزيع الأعباء على الوظائف كما يلي :

البيان	المبلغ م	و الشراء	و الإنتاج	والتجارية	و الإدارية
602/ح - 608/ح	130000	20%	30%	15%	35%
61/ح و 62/ح	240000	2	2	2	4
63/ح و 64/ح	201000	25%	35%	25%	15%
68/ح	90000	$\frac{2}{9}$	$\frac{3}{9}$	$\frac{2}{9}$	$\frac{2}{9}$

العمل المطلوب :

- 1) سجّل فاتورة الانقاص في دفتر يومية مؤسسة والزبون (معدل الرسم على القيمة المضافة 19%) .
- 2) أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .
- 3) أحسب ما يلي : معدل الإدماج ، نسب تجزئة EBE .
- 4) أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة .

التمرين رقم (22) :

من حساب النتائج لمؤسسة " بوهزيلة " الإنتاجية (شكل حساب النتائج في الصفحة رقم 25) :

معلومات إضافية :

- الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون = ضعف الإنتاج المثبت
- معدل الإدماج = 0,4
- معدل الضرائب على النتائج العادية = 19%
- نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للمستخدمين = 25%
- النتيجة المالية = 20% من النتيجة العملياتية

توزع الأعباء في جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف كما يلي :

البيان	المبالغ	و الشراء	و الإنتاج	و التجارية	و الإدارية
602/ح - 608/ح	..؟؟..	40%	15%	35%	30000
61/ح و 62/ح	350000	3	4	1	2
63/ح	..؟؟..	10%	20%	30%	40%
64/ح	100000	45%	20%	20%	..؟؟..
68/ح	..؟؟..	25%	35%	20%	20%

العمل المطلوب : إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة و الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة .

التصحيح النموذجي المقترح لسلسلة تحليل النتائج

التمرين رقم (01) :

1) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة :

أ - إتمام جدول ترتيب الأعباء حسب الوظيفة :

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	الوظيفة الإدارية
602/ح - 608/ح	648000	129600	259200	129600	129600
61/ح إلى 64/ح	1260000	252000	504000	378000	126000
68/ح	324000	32400	194400	64800	32400
المجموع	2232000	414000	957600	572400	288000

ح/60 المشتريات المستهلكة = ح/601 المواد الأولية + ح/602 - ح/608

ح/601 المواد الأولية = ح/60 × 0,7 = 216000 × 0,7 = 1512000 DA

ح/602 - ح/608 = 648000 DA = 1512000 - 2160000

ب - حساب العناصر التالية :

كلفة المبيعات :

كلفة المبيعات = ح/601 المواد الأولية + أعباء الشراء + أعباء الإنتاج - ح/72

كلفة المبيعات = 1512000 + 414000 - 957600 - 67500 = 2816100 DA

رقم الأعمال :

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - كلفة المبيعات

0,4 × رقم الأعمال = رقم الأعمال - 2816100

(1 - 0,4) × رقم الأعمال = 2816100 ⇒ رقم الأعمال = 2816100 / 0,6

رقم الأعمال = 4693500 DA = 2816100 / 0,6

هامش الربح الإجمالي :

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - كلفة المبيعات = 4693500 - 2816100 = 1877400 DA

هامش الربح الإجمالي = 0,4 × رقم الأعمال = 0,4 × 4693500 = 1877400 DA

النتيجة العملياتية :

النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي + المنتوجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات

- الأعباء العملياتية الأخرى - التكاليف التجارية - الأعباء الإدارية

النتيجة العملياتية = 1877400 + 270000 - 72000 - 270000 - 572400 - 288000 = 819000 DA

النتيجة المالية :

النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية = 135000 - 99000 = 36000 DA -

النتيجة العادية قبل الضرائب :

$$783000 \text{ DA} = 36000 - 819000 = \text{النتيجة العادية} + \text{النتيجة العمليانية} = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب}$$

الضرائب على النتائج العادية :

$$148770 \text{ DA} = 783000 \times 0,19 = \text{النتيجة ع ق الضرائب} = 0,19 \times \text{النتيجة ع ق الضرائب}$$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

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

$$634230 \text{ DA} = 148770 - 783000 = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية}$$

صافي نتيجة السنة المالية :

$$\text{صافي نتيجة السنة المالية} = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} + \text{النتيجة غير العادية}$$

$$643240 \text{ DA} = \text{صافي نتيجة السنة المالية} = \text{(النتيجة غير العادية معدومة)}$$

شكل جدول حساب النتائج حسب الوظيفة في الصفحة رقم 28 .

(2) حساب قدرة التمويل الذاتي (انطلاقا من صافي النتيجة السنة المالية) :

المبالغ -	المبالغ +	البيان
	634230	صافي نتيجة السنة المالية
	324000	المخصصات للاهلاكات والمؤونات و خسائر القيمة
	30000	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
	15000	فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص قيمة
	20000	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية
52000		فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
19000		فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض قيمة
18000		الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية
	934230	قدرة التمويل الذاتي

(3) حساب التمويل الذاتي :

المبالغ	البيان
934230	قدرة التمويل الذاتي
25000	الأرباح الموزعة
909230	التمويل الذاتي

حساب النتائج حسب الوظيفة :

المبالغ	البيان
4693500	رقم الأعمال
2816100	كلفة المبيعات
1877400	هامش الربح الإجمالي
72000	المنتجات العملياتية الأخرى
270000	الأعباء العملياتية الأخرى
-	الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
572400	التكاليف التجارية
288000	الأعباء الإدارية
819000	النتيجة العملياتية
99000	المنتجات المالية
135000	الأعباء المالية
36000 -	النتيجة المالية
783000	النتيجة العادية قبل الضرائب
148770	الضرائب على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
634230	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية - منتجات
-	عناصر غير عادية - اعباء
-	النتيجة غير العادية
634230	صافي نتيجة السنة المالية

التمرين رقم (02) :

إتمام حساب النتائج حسب الوظيفة مع تيزير العمليات الحسابية :

أ - تيزير العمليات الحسابية المطلوبة :

رقم الأعمال الصافي :

$$\text{ر ع الإجمالي} = 9375 \times 160 = 1500000 \text{ DA} ، \text{التنزيلات} = 1500000 \times 0,2 = 300000 \text{ DA}$$

$$\text{ر ع الصافي} = \text{ر ع الإجمالي} - \text{ت} ، \text{ر ع الصافي} = 1500000 - 300000 = 1200000 \text{ DA}$$

النتيجة العادية قبل الضرائب :

نسبة المردودية المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب ÷ رؤوس الأموال الخاصة

$$0,1 = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} \div 8000000$$

$$800000 \text{ DA} = 0,1 \times 8000000 = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب}$$

الضرائب على النتائج العادية :

$$200000 \text{ DA} = 800000 \times 0,25 = \text{النتيجة ع قبل الضرائب}$$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

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

$$600000 \text{ DA} = 200000 - 800000 = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية}$$

صافي نتيجة السنة المالية :

صافي نتيجة السنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية

$$600000 \text{ DA} = \text{صافي نتيجة السنة المالية (النتيجة غير العادية معدومة)}$$

النتيجة العملياتية :

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية

$$800000 = \text{النتيجة العملياتية} + 150000$$

$$650000 \text{ DA} = 150000 - 800000 = \text{النتيجة العملياتية}$$

المنتجات المالية :

النتيجة المالية = المنتجات المالية - الأعباء المالية

$$150000 = \text{المنتجات المالية} - 10000$$

$$250000 \text{ DA} = 100000 + 150000 = \text{المنتجات المالية}$$

التكاليف التجارية :

$$130000 \text{ DA} = 650000 \times 0,2 = \text{التكاليف التجارية}$$

كلفة المبيعات :

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - كلفة المبيعات

$$1200000 = \text{كلفة المبيعات} + 0,2 \times \text{كلفة المبيعات}$$

$$1200000 = \text{كلفة المبيعات} \times (1 + 0,2) \quad , \quad 1200000 = \text{كلفة المبيعات} \times 1,2$$

$$1000000 \text{ DA} = 1,2 \div 1200000 = \text{كلفة المبيعات}$$

هامش الربح الإجمالي :

$$200000 \text{ DA} = 1000000 \times 0,2 = \text{هامش الربح الإجمالي}$$

الأعباء الإدارية :

النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي + المنتجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة و

المؤونات - الأعباء العملياتية الأخرى - التكاليف التجارية - الأعباء الإدارية

$$650000 = 200000 + 280000 + 370000 - 50000 - 130000 - \text{الأعباء الإدارية}$$

$$650000 = \text{الأعباء الإدارية} - 670000$$

$$20000 \text{ DA} = 650000 - 670000 = \text{الأعباء الإدارية}$$

ب - حساب النتائج حسب الوظيفة :

المبالغ	البيان
1200000	رقم الأعمال
1000000	تكلفة المبيعات
200000	هامش الربح الإجمالي
280000	المنتجات العملياتية الأخرى
370000	الإسترجاعات عن خسائر القيمة
50000	الأعباء العملياتية الأخرى
130000	التكاليف التجارية
20000	الأعباء الإدارية
650000	النتيجة العملياتية
250000	المنتجات المالية
100000	الأعباء المالية
150000	النتيجة المالية
800000	النتيجة العادية قبل الضرائب
200000	الضرائب على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
600000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية - منتجات
-	عناصر غير عادية - أعباء
-	النتيجة غير العادية
600000	صافي نتيجة السنة المالية

التمرين رقم (03) :

1) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة و حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية :

أ - حساب النتائج حسب الوظيفة : نحسب ما يلي

صافي نتيجة السنة المالية :

مبلغ الأرباح الموزعة = نسبة الأرباح الموزعة × صافي نتيجة السنة المالية

121500 = 0,15 × صافي نتيجة السنة المالية

صافي نتيجة السنة المالية = 121500 ÷ 0,15 = 810000 DA

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

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

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 810000 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 - النتيجة العادية قبل الضرائب $\times 0,19$
النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب $\times (0,19 - 1)$
النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب $\times 0,81$

النتيجة العادية قبل الضرائب = ن ص للأنشطة العادية $\div 0,81 = 810000 \div 0,81 = 1000000$ DA

الضرائب على النتائج العادية :

الضرائب على النتائج العادية = $1000000 \times 0,19 = 190000$ DA

كلفة المبيعات :

معدل دوران المنتجات التامة = تكلفة إنتاج المنتجات المباعة \div متوسط مخزون المنتجات التامة

متوسط مخزون م التامة = (مخ + 1) $\div 2 = (250000 + 350000) \div 2 = 300000$ DA

تكلفة إنتاج المنتجات المباعة = معدل دوران المنتجات المباعة \times متوسط مخزون المنتجات التامة

تكلفة إنتاج المنتجات المباعة = كلفة المبيعات = $300000 \times 5 = 1500000$ DA

رقم الأعمال :

كلفة المبيعات = $0,5 \times$ رقم الأعمال ، رع = كلفة م $\div 0,5 = 1500000 \div 0,5 = 3000000$ DA

هامش الربح الإجمالي :

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - كلفة المبيعات = $3000000 - 1500000 = 1500000$ DA

النتيجة العملياتية :

النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي + المنتجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خ ق و المؤونات -
الأعباء العملياتية الأخرى - التكاليف التجارية - الأعباء الإدارية

النتيجة ع = $1500000 + 80000 + 20000 - 160000 - 320000 - 260000 = 860000$ DA

النتيجة المالية :

النتيجة المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة العملياتية

النتيجة المالية = $860000 - 1000000 = 140000$ DA

الأعباء المالية :

النتيجة المالية = المنتجات المالية - الأعباء المالية

الأعباء المالية = المنتجات المالية - النتيجة المالية

الأعباء المالية = $140000 - 250000 = 110000$ DA

حساب النتائج حسب الوظيفة :

المبالغ	البيان
3000000	رقم الأعمال
1500000	كلفة المبيعات
1500000	هامش الربح الإجمالي
80000	المنتجات العملياتية الأخرى
160000	الأعباء العملياتية الأخرى
20000	الإسترجاعات عن خسائر القيمة
320000	التكاليف التجارية
260000	الأعباء الإدارية
860000	النتيجة العملياتية
250000	المنتجات المالية
110000	الأعباء المالية
140000	النتيجة المالية
1000000	النتيجة العادية قبل الضرائب
190000	الضرائب على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
810000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية - منتجات
-	عناصر غير عادية - أعباء
-	النتيجة غير العادية
810000	صافي نتيجة السنة المالية

ب - حساب النتائج حسب الطبيعة :

إتمام جدول ترتيب الأعباء حسب الطبيعة :

البيان	المبلغ الموزع	ح/602 -	ح/61 +	ح/63 +	ح/68
وظيفة الشراء	220000	44000	44000	88000	44000
وظيفة الإنتاج	520000	156000	156000	52000	156000
الوظيفة التجارية	320000	80000	120000	100000	20000
الوظيفة الإدارية	260000	104000	52000	52000	52000
المجموع	1320000	384000	372000	292000	272000

نحسب ما يلي :

الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون = مخ2 - مخ1

الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون = 350000 - 250000 = 100000 DA

كلفة المبيعات = المواد الأولية + أعباء الشراء + أعباء الإنتاج - الإنتاج المخزن

1500000 = المواد الأولية + 220000 + 520000 - 100000

المواد الأولية = 860000 DA = 640000 - 1500000

المشتريات المستهلكة = م الأولية + (ح/602 - ح/608) + 384000 = 1244000 DA

المبالغ	البيان
3000000	المبيعات و المنتجات الملحقة
100000	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون
3100000	إنتاج السنة المالية
1244000	المشتريات المستهلكة
372000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
1616000	استهلاك السنة المالية
1484000	القيمة المضافة للاستغلال
292000	أعباء المستخدمين و الضرائب و الرسوم
1192000	إجمالي فائض الاستغلال
80000	المنتجات العملياتية الأخرى
160000	الأعباء العملياتية الأخرى
272000	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات
20000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
860000	النتيجة العملياتية

(2) حساب النسب التالية :

معدل الإدماج :

معدل الإدماج = القيمة المضافة ÷ رقم الأعمال

معدل الإدماج = 3000000 ÷ 1484000 = 0,4946 ، 49,46 %

نسب تجزئة القيمة المضافة :

بالنسبة لأعباء المستخدمين = أعباء المستخدمين ÷ القيمة المضافة = 200000 ÷ 1484000 = 0,134

بالنسبة للدولة = الضرائب و الرسوم ÷ القيمة المضافة = 92000 ÷ 1484000 = 0,061

بالنسبة لإجمالي ف الاستغلال = إجمالي ف الاستغلال ÷ القيمة المضافة = 1192000 ÷ 1484000 = 0,80

مجموع النسب = 0,80 + 0,061 + 0,134 = 1 (بتقريب)

نسب تجزئة اجمالي فائض الاستغلال :

$$0,09 = 1192000 \div 110000 = \text{اجمالي فائض الاستغلال} = \text{الأعباء المالية} \div \text{المقرضين}$$

$$0,22 = 1192000 \div 272000 = \text{اجمالي فائض الاستغلال} = \text{م للاهتلاكات و م خ ق} \div \text{اجمالي فائض الاستغلال}$$

$$0,83 = 1192000 \div 1000000 = \text{اجمالي فائض الاستغلال} = \text{ن ع ق ض} \div \text{اجمالي فائض الاستغلال}$$

التمرين رقم (04) :

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

أ - تزيير العمليات الحسابية : نحسب ما يلي

النتيجة العادية قبل الضرائب :

الضرائب على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب \times معدل الضرائب على النتائج العادية

الضرائب على النتائج العادية = $0,25 \times$ النتيجة العادية قبل الضرائب

النتيجة العادية قبل الضرائب = الضرائب على النتائج العادية $\div 0,25$

$$300000 \text{ DA} = 0,25 \div 75000 = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب}$$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

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

$$225000 \text{ DA} = 75000 - 300000 = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} \text{ أو}$$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة العادية قبل الضرائب $\times 0,25$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب $\times (1 - 0,25)$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب $\times 0,75$

$$225000 \text{ DA} = 0,75 \times 300000 = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية}$$

النتيجة غير العادية :

النتيجة غير العادية = المنتوجات غير العادية - الأعباء غير العادية

$$25000 \text{ DA} = 75000 - 100000 = \text{النتيجة غير العادية}$$

صافي نتيجة السنة المالية :

صافي نتيجة السنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية

$$250000 \text{ DA} = 25000 + 225000 = \text{صافي نتيجة السنة المالية}$$

المبيعات و المنتوجات الملحقة (رقم الأعمال) :

$$2500000 \text{ DA} = 250 \times 10000 = \text{المبيعات و المنتوجات الملحقة}$$

القيمة المضافة للاستغلال :

معدل الإدماج = القيمة المضافة للاستغلال \div رقم الأعمال

القيمة المضافة للاستغلال = معدل الإدماج \times رقم الأعمال

$$1000000 \text{ DA} = 2500000 \times 0,4 = \text{القيمة المضافة للاستغلال}$$

إنتاج السنة المالية :

إنتاج السنة المالية = المبيعات والمنتجات الملحقة + إعانات الاستغلال (مؤسسة تجارية)

$$\text{إنتاج السنة المالية} = \text{المبيعات و المنتجات الملحقة} = 2500000 \text{ DA}$$

استهلاك السنة المالية :

القيمة المضافة للاستغلال = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية

استهلاك السنة المالية = إنتاج السنة المالية - القيمة المضافة للاستغلال

$$\text{استهلاك السنة المالية} = 1000000 - 2500000 = 1500000 \text{ DA}$$

الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى :

استهلاك السنة المالية = المشتريات المستهلكة + الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى

الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى = استهلاك السنة المالية - المشتريات المستهلكة

$$\text{الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى} = 1200000 - 1500000 = 300000 \text{ DA}$$

اجمالي فائض الاستغلال :

اجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال - (أعباء المستخدمين + الضرائب و الرسوم و م م)

$$\text{اجمالي فائض الاستغلال} = 1000000 - 0,35 \times \text{اجمالي فائض الاستغلال} - 0,25 \times \text{اجمالي فائض الاستغلال}$$

فائض الاستغلال

$$\text{اجمالي فائض الاستغلال} = 1000000 - 0,6 \times \text{اجمالي فائض الاستغلال}$$

$$\text{اجمالي فائض الاستغلال} = 1000000 + 0,6 \times \text{اجمالي فائض الاستغلال}$$

$$1000000 = (0,6 + 1) \times \text{اجمالي فائض الاستغلال}$$

$$1000000 = 1,6 \times \text{اجمالي فائض الاستغلال}$$

$$\text{اجمالي فائض الاستغلال} = 1000000 \div 1,6 = 625000 \text{ DA}$$

أعباء المستخدمين :

$$\text{أعباء المستخدمين} = 625000 \times 0,35 = 218750 \text{ DA}$$

الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة :

$$\text{الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة} = 625000 \times 0,25 = 156250 \text{ DA}$$

النتيجة العملياتية :

النتيجة العملياتية = اجمالي فائض الاستغلال + المنتجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة و

المؤونات - الأعباء العملياتية الأخرى - المخصصات للاهتلاكات و المؤونات

$$\text{النتيجة العملياتية} = 625000 + 210000 + 85000 - 220000 - 450000$$

$$\text{النتيجة العملياتية} = 250000 \text{ DA}$$

النتيجة المالية :

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية

$$\text{النتيجة المالية} = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} - \text{النتيجة العملياتية} = 300000 - 250000 = 50000 \text{ DA}$$

المنتجات المالية :

النتيجة المالية = المنتجات المالية - الأعباء المالية

$$175000 \text{ DA} = 50000 + 125000 = \text{المنتجات المالية} = \text{النتيجة المالية} + \text{الأعباء المالية}$$

ب - حساب النتائج حسب الطبيعة :

المبالغ	البيان
2500000	المبيعات و المنتجات الملحقة
2500000	إنتاج السنة المالية
1200000	المشتريات المستهلكة
300000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
1500000	استهلاك السنة المالية
1000000	القيمة المضافة للاستغلال
218750	أعباء المستخدمين
156250	الضرائب و الرسوم والمدفوعات المماثلة
625000	إجمالي فائض الاستغلال
210000	المنتجات العملية الأخرى
220000	الأعباء العملية الأخرى
450000	المخصصات للاهلاكات و المؤونات
85000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
250000	النتيجة العملية
175000	المنتجات المالية
125000	الأعباء المالية
50000	النتيجة المالية
300000	النتيجة العادية قبل الضرائب
75000	الضرائب على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
225000	النتيجة الصافية للأشعة العادية
100000	عناصر غير عادية - منتجات
75000	عناصر غير عادية - أعباء
25000	النتيجة غير العادية
250000	صافي نتيجة السنة المالية

(2) حساب النسب :

نسب تجزئة القيمة المضافة :

بالنسبة للأعباء المستخدمين = أعباء المستخدمين ÷ القيمة المضافة = $0,21 = 1000000 \div 218750$

بالنسبة للدولة = الضرائب و الرسوم و م م ÷ القيمة المضافة = $0,156 = 1000000 \div 156250$

بالنسبة لإجمالي ف الاستغلال = إجمالي ف إ ÷ القيمة المضافة = $0,625 = 1000000 \div 625000$

$$\text{مجموع النسب} = 0,21 + 0,156 + 0,625 = 1$$

نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال :

بالنسبة للمقرضين = الأعباء المالية ÷ إجمالي فائض الاستغلال = $0,2 = 625000 \div 125000$

بالنسبة للتثبيات = م للاهتلاكات و م خ ق ÷ إجمالي فائض الاستغلال = $0,72 = 625000 \div 450000$

بالنسبة للنتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العادية قبل الضرائب ÷ إجمالي فائض الاستغلال

بالنسبة للنتيجة العادية قبل الضرائب = $0,48 = 625000 \div 300000$

المردودية المالية :

المردودية المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب ÷ رؤوس الأموال الخاصة

المردودية المالية = $0,1 = 300000 \div 3000000$ ، 10%

المردودية الاقتصادية :

المردودية الاقتصادية = إجمالي فائض الاستغلال ÷ الموارد الثابتة

المردودية الاقتصادية = $0,16 = 3906250 \div 625000$ ، 16%

(3) حساب قدرة التمويل الذاتي :

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

المبالغ -	المبالغ +	البيان
	250000	صافي نتيجة السنة المالية
	450000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات و خسائر القيمة
	45000	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
	19000	فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص قيمة
	16000	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية
85000		الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
30000		فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
35000		فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض قيمة
15000		الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية
	615000	قدرة التمويل الذاتي

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

المبالغ -	المبالغ +	البيان
	625000	اجمالي فائض الاستغلال
	180000	المنتجات العملياتية الأخرى ماعدا ح/752 : 180000 = 30000 - 210000
	125000	المنتجات المالية ماعدا ح/765 و ح/767 : 125000 = (15000 + 35000) - 175000
175000		الأعباء العملياتية الأخرى ماعدا ح/652 : 175000 = 45000 - 220000
90000		الأعباء المالية ماعدا ح/665 و ح/667 : 90000 = (16000 + 19000) - 125000
	100000	عناصر غير عادية - منتجات
75000		عناصر غير عادية - أعباء
75000		الضرائب على النتائج العادية (ح/692)
615000		قدرة التمويل الذاتي

التمرين رقم (05) :

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

أ - تبيير العمليات الحسابية المطلوبة : نحسب ما يلي

المبيعات و المنتجات الملحقه (رقم الأعمال) :

نسبة تغير رقم الأعمال = (الأعمال لدورة 2018 - رقم الأعمال لدورة 2017) ÷ رقم الأعمال لدورة 2017

$$0,25 = (رقم الأعمال لدورة 2018 - 2000000) ÷ 2000000$$

$$2000000 \times 0,25 = رقم الأعمال لدورة 2018 - 2000000$$

$$500000 = رقم الأعمال لدورة 2018 - 2000000$$

$$رقم الأعمال لدورة 2018 = 2000000 + 500000 = 2500000 \text{ DA}$$

إنتاج السنة المالية :

إنتاج السنة المالية = المبيعات والمنتجات الملحقه + الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون + الإنتاج المثبت

(معدوم) + إعانات الاستغلال (معدوم)

$$إنتاج السنة المالية = 2500000 - 500000 = 2000000 \text{ DA}$$

استهلاك السنة المالية :

استهلاك السنة المالية = المشتريات المستهلكة + الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى

$$استهلاك السنة المالية = 1200000 + 120000 = 1320000 \text{ DA}$$

القيمة المضافة للاستغلال :

القيمة المضافة للاستغلال = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية

$$680000 \text{ DA} = 1320000 - 2000000 = \text{القيمة المضافة للاستغلال}$$

أعباء المستخدمين :

$$68000 \text{ DA} = 680000 \times 0,1 = \text{أعباء المستخدمين}$$

اجمالي فائض الاستغلال :

اجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة - (أعباء المستخدمين + الضرائب و ر و م)

$$\text{اجمالي فائض الاستغلال} = 680000 - (68000 + 0,2 \text{ اجمالي فائض الاستغلال})$$

$$\text{اجمالي فائض الاستغلال} = 680000 - 68000 - 0,2 \text{ اجمالي فائض الاستغلال}$$

$$612000 = \text{اجمالي فائض الاستغلال} + 0,2 \text{ اجمالي فائض الاستغلال}$$

$$510000 \text{ DA} = 1,2 \div 612000 = \text{اجمالي فائض الاستغلال}$$

الضرائب و الرسوم والمدفوعات المماثلة :

$$102000 \text{ DA} = 510000 \times 0,2 = \text{الضرائب و الرسوم والمدفوعات المماثلة}$$

المنتجات العملياتية الأخرى :

$$255000 \text{ DA} = 510000 \times 0,5 = \text{المنتجات العملياتية الأخرى}$$

المنتجات المالية :

$$25500 \text{ DA} = 255000 \times 0,1 = \text{المنتجات المالية}$$

الأعباء العملياتية الأخرى :

النتيجة العملياتية = اجمالي فائض الاستغلال + المنتجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر ق و م -

الأعباء العملياتية الأخرى - م للاهتلاكات و م

$$700000 = 510000 + 255000 - \text{الأعباء ع الأخرى} - \text{الأعباء ع الأخرى}$$

$$700000 = 765000 - 2 \times \text{الأعباء العملياتية الأخرى}$$

$$65000 = 2 \times \text{الأعباء العملياتية الأخرى}$$

$$32500 \text{ DA} = 2 \div 65000 = \text{الأعباء العملياتية الأخرى}$$

المخصصات للاهتلاكات والمؤونات :

$$32500 \text{ DA} = \text{المخصصات للاهتلاكات والمؤونات} = \text{الأعباء العملياتية الأخرى}$$

الأعباء المالية :

$$12750 \text{ DA} = 2 \div 25500 = \text{الأعباء المالية}$$

النتيجة المالية :

النتيجة المالية = المنتجات المالية - الأعباء المالية

$$12750 \text{ DA} = 12750 - 25500 = \text{النتيجة المالية}$$

النتيجة العادية قبل الضرائب :

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية

$$712750 \text{ DA} = 12750 + 700000 = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب}$$

الضرائب على النتائج العادية :

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

$$135422,5 \text{ DA} = 712750 \times 0,19 = \text{الضرائب على النتائج العادية}$$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

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

$$577327,5 \text{ DA} = 135422,5 - 712750 = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية}$$

صافي نتيجة السنة المالية :

صافي نتيجة السنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية - الضرائب على النتائج العادية

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

$$577327,5 \text{ DA} = \text{صافي نتيجة السنة المالية}$$

ب - شكل جدول حساب النتائج حسب الطبيعة :

المبالغ	البيان
2500000	المبيعات و المنتوجات الملحقة
500000 -	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون
2000000	إنتاج السنة المالية
1200000	المشتريات المستهلكة
120000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
1320000	استهلاك السنة المالية
680000	القيمة المضافة للاستغلال
68000	أعباء المستخدمين
102000	الضرائب و الرسوم والمدفوعات المماثلة
510000	إجمالي فائض الاستغلال
255000	المنتوجات العملياتية الأخرى
32500	الأعباء العملياتية الأخرى
32500	المخصصات للاهلاكات و المؤونات
700000	النتيجة العملياتية
25500	المنتوجات المالية
12750	الأعباء المالية
12750	النتيجة المالية

712750	النتيجة العادية قبل الضرائب
135422,5	الضرائب على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
577327,5	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية - منتجات
-	عناصر غير عادية - أعباء
-	النتيجة غير العادية
577327,5	صافي نتيجة السنة المالية

(2) حساب النسب :

معدل الإدماج :

$$\text{معدل الإدماج} = \text{القيمة المضافة} \div \text{رقم الأعمال} = 2500000 \div 680000 = 0,272 = 27,2\%$$

نسب تجزئة القيمة المضافة :

$$\text{بالنسبة لأعباء المستخدمين} = \text{أعباء المستخدمين} \div \text{القيمة المضافة} = 68000 \div 680000 = 0,1 = 10\%$$

$$\text{بالنسبة للدولة} = \text{الضرائب و الرسوم} \div \text{القيمة المضافة} = 102000 \div 680000 = 0,15 = 15\%$$

$$\text{بالنسبة لإجمالي ف الاستغلال} = \text{إجمالي ف} \div \text{ق المضافة} = 510000 \div 680000 = 0,75 = 75\%$$

$$\text{مجموع النسب} = 0,75 + 0,1 + 0,34 = 1$$

نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال :

$$\text{بالنسبة للمقرضين} = \text{الأعباء المالية} \div \text{إجمالي ف الاستغلال} = 12750 \div 510000 = 0,025 = 2,5\%$$

$$\text{بالنسبة للتثبيات} = \text{م للاهتلاكات و م خ ق} \div \text{إ ف إ} = 32500 \div 510000 = 0,0637 = 6,37\%$$

$$\text{بالنسبة للنتيجة ع ق ض} = \text{ن ع ق ض} \div \text{إجمالي فائض الاستغلال} = 712750 \div 510000 = 1,397$$

(3) إنجاز حساب النتائج حسب الوظيفة :

أ - جدول ترتيب الأعباء حسب الوظيفة :

$$\text{مج الأعباء حسب وظيفتها} = 240000 + 120000 + 68000 + 102000 + 32500 = 562500$$

البيان	المبلغ الموزع	و الشراء	و الإنتاج	و التجارية	و الإدارة
مج أ	562500	112500	225000	168750	56250

ب - حساب النتائج حسب الوظيفة :

$$\text{المواد الأولية} = 1200000 \times 0,8 = 960000 \text{ DA}$$

$$\text{كلفة المبيعات} = 960000 + 112500 + 225000 + 500000 = 1797500 \text{ DA}$$

المبالغ	البيان
2500000	رقم الأعمال
1797500	كلفة المبيعات
702500	هامش الربح الإجمالي
255000	المنتجات العملياتية الأخرى
32500	الأعباء العملياتية الأخرى
168750	التكاليف التجارية
56250	الأعباء الإدارية
700000	النتيجة العملياتية

(4) حساب قدرة التمويل الذاتي و التمويل الذاتي :

حساب قدرة التمويل الذاتي انطلاقاً من صافي نتيجة السنة المالية

- المبالغ	+ المبالغ	البيان
	577327,5	صافي نتيجة السنة المالية
	32500	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات
	10000	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غ المالية
	2000	فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص قيمة
	3000	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية
100000		فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
4000		فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة
5000		الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية
	515827,5	قدرة التمويل الذاتي

حساب التمويل الذاتي :

المبالغ	البيان
515827,5	قدرة التمويل الذاتي
115465,5	الأرباح الموزعة $577327,5 \times 0,2$
400362	التمويل الذاتي

التمرين رقم (06) :

1) التعلق على الوضعية المالية للمؤسسة :

نحسب المدة المتوسطة للديون :

المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن :

المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن = $360 \div \text{معدل دوران ديون الزبائن} = 360 \div 12 = 30$ يوم

المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين :

$$\text{المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين} = 360 \div \text{معدل دوران ديون الموردين} = 360 \div 10 = 36 \text{ يوم}$$

المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن أقل من المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين أي لدى المؤسسة هامش من الزمن لتسوية ديونها و التزاماتها .

(2) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تزيير العمليات الحسابية المطلوبة :

أ - تزيير العمليات الحسابية المطلوبة :

رقم الأعمال أو المبيعات السنوية :

معدل دوران ديون الزبائن = رقم الأعمال أو المبيعات السنوية ÷ متوسط ديون الزبائن و الحسابات الملحقه

رقم الأعمال أو المبيعات السنوية = معدل دوران ديون الزبائن × متوسط ديون الزبائن و الحسابات الملحقه

$$\text{رقم الأعمال أو المبيعات السنوية} = 200000 \times 12 = 2400000 \text{ DA}$$

كلفة المبيعات أو تكلفة شراء البضائع المباعة :

معدل دوران مخزونات البضائع = كلفة المبيعات أو تكلفة شراء البضائع المباعة ÷ متوسط مخزونات البضائع

كلفة المبيعات أو تكلفة شراء البضائع المباعة = معدل دوران مخزونات البضائع × متوسط مخزونات البضائع

$$\text{كلفة المبيعات أو تكلفة شراء البضائع المباعة} = 100000 \times 16 = 1600000 \text{ DA}$$

هامش الربح الإجمالي :

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - كلفة المبيعات

$$\text{هامش الربح الإجمالي} = 2400000 - 1600000 = 800000 \text{ DA}$$

النتيجة العملياتية :

النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي × 0,6

$$\text{النتيجة العملياتية} = 800000 \times 0,6 = 480000 \text{ DA}$$

الأعباء الإدارية :

النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي + المنتوجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات

- الأعباء العملياتية الأخرى - التكاليف التجارية - الأعباء الإدارية

$$480000 = 800000 + 300000 + 20000 - 160000 - \text{أ الإدارية} - 80000 - \text{أ الإدارية}$$

$$480000 = 880000 - 2 \times \text{الأعباء الإدارية} \Leftrightarrow \text{الأعباء الإدارية} = 2 \div 400000 = 200000 \text{ DA}$$

التكاليف التجارية :

$$\text{التكاليف التجارية} = \text{الأعباء الإدارية} + 80000 = 200000 + 80000 = 280000 \text{ DA}$$

النتيجة المالية :

$$\text{النتيجة المالية} = \text{المنتوجات المالية} - \text{الأعباء المالية} = 90000 - 140000 = 50000 \text{ DA}$$

النتيجة العادية قبل الضرائب :

$$\text{النتيجة العادية قبل الضرائب} = \text{النتيجة العملياتية} + \text{النتيجة المالية} = 480000 + 50000 = 530000 \text{ DA}$$

الضرائب على النتائج العادية :

$$132500 \text{ DA} = 530000 \times 0,25 = \text{الضرائب على النتائج العادية} = 0,25 \times \text{ن العادية قبل الضرائب}$$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

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

$$\text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = 397500 \text{ DA} = 132500 - 530000 \text{ أو}$$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = $0,75 \times$ النتيجة العادية قبل الضرائب

$$397500 \text{ DA} = 530000 \times 0,75 = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية}$$

صافي نتيجة السنة المالية :

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

$$397500 \text{ DA} = \text{صافي نتيجة السنة المالية}$$

ب - جدول حساب النتائج حسب الوظيفة (أنظر إلى الصفحة رقم 43) .

3) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة إلى غاية النتيجة العملياتية :

جدول ترتيب الأعباء حسب طبيعتها :

مجموع الأعباء حسب الوظيفة = أعباء الشراء + التكاليف التجارية + الأعباء الإدارية

$$680000 \text{ DA} = 200000 + 280000 + 200000 = \text{مجموع الأعباء حسب الوظيفة}$$

كلفة المبيعات = مشتريات البضائع المباعة (حساب 600) + أعباء الشراء

مشتريات البضائع المباعة (حساب 600) = كلفة المبيعات - أعباء الشراء

$$1400000 \text{ DA} = 200000 - 1600000 = \text{مشتريات البضائع المباعة (حساب 600)}$$

المشتريات المستهلكة = مشتريات البضائع المباعة (حساب 600) + حساب 602 إلى حساب 608

$$1536000 \text{ DA} = 136000 + 1400000 = \text{المشتريات المستهلكة}$$

البيان	م م	608/ح - 602/ح	62/ح + 61/ح	63/ح	64/ح	68/ح
مج الأعباء	680000	136000	204000	136000	68000	136000

حساب النتائج حسب الوظيفة :

المبالغ	البيان
2400000	رقم الأعمال
1600000	كلفة المبيعات
800000	هامش الربح الإجمالي
300000	المنتجات العملياتية الأخرى
160000	الأعباء العملياتية الأخرى
280000	التكاليف التجارية
200000	الأعباء الإدارية
20000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة
480000	النتيجة العملياتية
140000	المنتجات المالية
90000	الأعباء المالية
50000	النتيجة المالية
530000	النتيجة العادية قبل الضرائب
132500	الضرائب على النتائج العادية
397500	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
397500	صافي نتيجة السنة المالية

حساب النتائج حسب الطبيعة :

المبالغ	البيان
2400000	المبيعات و المنتجات الملحقة
2400000	إنتاج السنة المالية
1536000	المشتريات المستهلكة
204000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
1740000	استهلاك السنة المالية
660000	القيمة المضافة للاستغلال
136000	أعباء المستخدمين
68000	الضرائب و الرسوم والمدفوعات المماثلة
456000	اجمالي فائض الاستغلال
300000	المنتجات العملياتية الأخرى
160000	الأعباء العملياتية الأخرى
136000	المخصصات للاهلاكات و المؤونات
20000	الاسترجاعات عن خ القيمة
480000	النتيجة العملياتية

التمرين رقم (07) :

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

أ - تبيير العمليات الحسابية المطلوبة : نحسب ما يلي

المبيعات و المنتجات الملحقة (رقم الأعمال) :

معدل دوران الزبائن = المبيعات السنوية ÷ متوسط ديون الزبائن

المبيعات السنوية = معدل دوران ديون الزبائن × متوسط ديون الزبائن

معدل دوران ديون الزبائن = 360 ÷ المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن = 360 ÷ 12 = 30 دورة

$$\text{المبيعات السنوية} = 100000 \times 30 = 3000000 \text{ DA}$$

الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون :

إنتاج السنة المالية = المبيعات والمنتجات الملحقة + الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون (ب ح م)

الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون = إنتاج السنة المالية - المبيعات و المنتجات الملحقة

$$\text{الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون} = 3000000 - 2800000 = 200000 \text{ DA (ر م)}$$

اجمالي فائض الاستغلال :

نسبة مساهمة التثبيات = المخصصات للاهتلاكات والمؤونات ÷ اجمالي فائض الاستغلال

اجمالي فائض الاستغلال = المخصصات للاهتلاكات والمؤونات ÷ نسبة مساهمة التثبيات

$$\text{اجمالي فائض الاستغلال} = 240000 \div 0,2 = 1200000 \text{ DA}$$

القيمة المضافة للاستغلال :

نسبة مساهمة اجمالي فائض الاستغلال = اجمالي فائض الاستغلال ÷ القيمة المضافة للاستغلال

القيمة المضافة للاستغلال = اجمالي فائض الاستغلال ÷ نسبة مساهمة اجمالي فائض الاستغلال

$$\text{القيمة المضافة للاستغلال} = 1200000 \div 0,75 = 1600000 \text{ DA}$$

أعباء المستخدمين :

نسبة مساهمة أعباء المستخدمين = أعباء المستخدمين ÷ القيمة المضافة للاستغلال

أعباء المستخدمين = نسبة مساهمة أعباء المستخدمين × القيمة المضافة للاستغلال

$$\text{أعباء المستخدمين} = 1600000 \times 0,1875 = 300000 \text{ DA}$$

الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة :

نسبة مساهمة الدولة = الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة ÷ القيمة المضافة للاستغلال

الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة = نسبة مساهمة الدولة × القيمة المضافة للاستغلال

$$\text{الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة} = 1600000 \times 0,0625 = 100000 \text{ DA}$$

استهلاك السنة المالية :

القيمة المضافة للاستغلال = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية

استهلاك السنة المالية = إنتاج السنة المالية - القيمة المضافة للاستغلال

$$\text{استهلاك السنة المالية} = 2800000 - 1600000 = 1200000 \text{ DA}$$

المشتريات المستهلكة :

استهلاك السنة المالية = المشتريات المستهلكة + الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى

المشتريات المستهلكة = استهلاك السنة المالية - الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى

$$800000 \text{ DA} = 400000 - 1200000 = \text{المشتريات المستهلكة}$$

النتيجة العملياتية :

النتيجة العملياتية = إجمالي فائض الاستغلال + المنتوجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة

والمؤونات - الأعباء العملياتية الأخرى - المخصصات للاهتلاكات والمؤونات

$$240000 = \text{النتيجة العملياتية} = 1200000 + 260000 - 0,22 \times \text{النتيجة العملياتية}$$

$$1220000 = \text{النتيجة العملياتية} \times 0,22$$

$$1220000 = \text{النتيجة العملياتية} \times (0,22 + 1)$$

$$1220000 = \text{النتيجة العملياتية} \times 1,22$$

$$1000000 \text{ DA} = 1,22 \div 1220000 = \text{النتيجة العملياتية}$$

الأعباء العملياتية الأخرى :

$$220000 \text{ DA} = 1000000 \times 0,22 = \text{الأعباء العملياتية الأخرى} = 0,22 \times \text{النتيجة العملياتية}$$

الأعباء المالية :

نسبة مساهمة المقرضين = الأعباء المالية ÷ إجمالي فائض الاستغلال

الأعباء المالية = نسبة مساهمة المقرضين × إجمالي فائض الاستغلال

$$120000 \text{ DA} = 1200000 \times 0,1 = \text{الأعباء المالية}$$

النتيجة المالية :

$$140000 \text{ DA} = 120000 - 260000 = \text{النتيجة المالية} = \text{المنتوجات المالية} - \text{الأعباء المالية}$$

النتيجة العادية قبل الضرائب :

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية

$$1140000 \text{ DA} = 140000 + 1000000 = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب}$$

الضرائب على النتائج العادية :

الضرائب على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × معدل الضرائب على النتائج العادية

$$216600 \text{ DA} = 0,19 \times 1140000 = \text{الضرائب على النتائج العادية}$$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

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

$$923400 \text{ DA} = 1140000 - 216600 = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} \text{ أو}$$

$$923400 \text{ DA} = 1140000 \times 0,81 = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = 0,81 \times \text{النتيجة ع ق ص}$$

صافي نتيجة السنة المالية :

صافي نتيجة السنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية

صافي نتيجة السنة المالية = 923400 DA (ن غ العادية معدومة)

ب - شكل الجدول في الصفحة رقم (47)

(2) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة :

أ - إتمام جدول ترتيب الأعباء حسب الوظائف :

البيان	المبلغ الموزع	و الشراء	و الإنتاج	و التجارية	و الإدارة
مج أ ح ط	1280000	192000	640000	128000	320000

مج أ ح ط = $1280000 \text{ DA} = 240000 + 100000 + 300000 + 400000 + 800000 \times 0,3$

ب - حساب النتائج حسب الوظيفة :

كلفة المبيعات = $1592000 \text{ DA} = 200000 + 640000 + 192000 + 560000$

المبالغ	البيان
3000000	رقم الأعمال
1592000	كلفة المبيعات
1408000	هامش الربح الإجمالي
260000	المنتجات العملياتية الأخرى
220000	الأعباء العملياتية الأخرى
128000	التكاليف التجارية
320000	الأعباء الإدارية
1000000	النتيجة العملياتية

حساب النتائج حسب الطبيعة :

المبالغ	البيان
3000000 (200000)	المبيعات والمنتجات الملحقة الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون
2800000	إنتاج السنة المالية
800000 400000	المشتريات المستهلكة الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى
1200000	استهلاك السنة المالية
1600000	القيمة المضافة للاستغلال
300000 100000	أعباء المستخدمين الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
1200000	اجمالي فائض الاستغلال
260000 220000 240000 -	المنتجات العملياتية الأخرى الأعباء العملياتية الأخرى المخصصات للاهتلاكات والمؤونات الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
1000000	النتيجة العملياتية
260000 120000	المنتجات المالية الأعباء المالية
140000	النتيجة المالية
1140000	النتيجة العادية قبل الضرائب
216600 -	الضرائب على النتائج العادية الضرائب المؤجلة
923400	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
- -	عناصر غير عادية - منتجات عناصر غير عادية - أعباء
-	النتيجة غير العادية
923400	صافي نتيجة السنة المالية

التمرين رقم (08) :

أولاً : تحليل النتائج حسب الوظيفة

1) تزيير 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 الانتاج - 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 :

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

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

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

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

كلفة المبيعات :

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

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

هامش الربح الإجمالي :

$$\text{هامش الربح الإجمالي} = 2000000 \times 0,4 = 800000 \text{ DA} \text{ أو}$$

$$800000 \text{ DA} = 1200000 - 2000000 = \text{هامش الربح الإجمالي}$$

أعباء وظيفة الشراء :

$$200000 \text{ DA} = 2000000 \times 0,1 = \text{أعباء وظيفة الشراء}$$

أعباء وظيفة الإنتاج :

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

النتيجة العملياتية :

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

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

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

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

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

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 $\times (0,19 - 1)$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = $0,81 \times$ النتيجة العادية قبل الضرائب

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

الضرائب على النتائج العادية :

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

النتيجة المالية :

$$50000 \text{ DA} = 900000 - 950000 = \text{النتيجة المالية} = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} - \text{ن العملياتية}$$

الأعباء المالية :

النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية

$$50000 \text{ DA} = \text{الأعباء المالية} \times 2 = \text{الأعباء المالية} - \text{النتيجة المالية} \Rightarrow \text{الأعباء المالية} = 50000$$

المنتوجات المالية :

$$100000 \text{ DA} = 50000 \times 2 = \text{المنتوجات المالية}$$

(2) حساب النتائج حسب الوظيفة :

المبالغ	البيان
2000000	رقم الأعمال
1200000	كلفة المبيعات
800000	هامش الربح الإجمالي
150000	المنتجات العملياتية الأخرى
80000	الأعباء العملياتية الأخرى
160000	الإسترجاعات عن خسائر القيمة
70000	التكاليف التجارية
60000	الأعباء الإدارية
900000	النتيجة العملياتية
100000	المنتجات 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 - منتجات
-	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 : أعباء م = ض و ر وم م = 2 ÷ 130000 = 65000 DA

البيان	المبلغ الموزع	ح/602 -	ح/61 +	ح/63 +	ح/68
وظيفة الشراء	200000	ح/608	ح/62	ح/64	
وظيفة الإنتاج	300000	30000	150000	60000	60000
الوظيفة التجارية	70000	55000	-	10000	5000
الوظيفة الإدارية	60000	25000	10000	10000	15000
المجموع	630000	155000	215000	130000	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
900000	النتيجة العملية

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

(2) حساب النسب :

معدل الإدماج :

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

نسب تجزئة القيمة المضافة :

بالنسبة لأعباء المستخدمين = أعباء المستخدمين ÷ القيمة المضافة = $65000 \div 930000 = 0,07$

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

بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال = إجمالي فائض الاستغلال ÷ القيمة المضافة = $800000 \div 930000 = 0,86$

مجموع النسب = $0,86 + 0,07 + 0,07 = 1$

نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال :

بالنسبة للأعباء المالية = الأعباء المالية ÷ إجمالي فائض الاستغلال = $50000 \div 800000 = 0,0625$

بالنسبة للتثبيات = م للاهلاكات و م خ ق ÷ إجمالي فائض الاستغلال = $130000 \div 800000 = 0,162$

بالنسبة للنتيجة ع ق ض = ن ع ق ض ÷ إجمالي فائض الاستغلال = $950000 \div 800000 = 1,1875$

المردودية المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب ÷ رؤوس الأموال الخاصة (م ث = رأس م + الاقتراضات)

المردودية المالية = $950000 \div 12000000 = 0,08$ ، 8%

المردودية الاقتصادية = اجمالي فائض الاستغلال ÷ الموارد الثابتة
 المردودية الاقتصادية = 14500000 ÷ 800000 = 0,0551 ، 5,51%

ب - 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
	719500	قدرة التمويل الذاتي

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

المبالغ -	المبالغ +	البيان
	800000	اجمالي فائض الاستغلال
	100000	المنتجات العملياتية الأخرى ماعدا ح/752 : 100000 = 50000 - 150000
	70000	المنتجات المالية ماعدا ح/765 و ح/767 : 70000 = (10000 + 20000) - 100000
50000		الأعباء العملياتية 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)
	719500	قدرة التمويل الذاتي

2) حساب التمويل الذاتي :

المبالغ	البيان
719500	قدرة التمويل الذاتي
230850	الأرباح الموزعة (0,3 × 769500)
488650	التمويل الذاتي

التمرين رقم (09) :

1) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تزيير العمليات الحسابية المطلوبة :

أ - تزيير العمليات الحسابية المطلوبة : نحسب ما يلي

النتيجة العادية قبل الضرائب :

الضرائب على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب $\times 0,25$

النتيجة العادية قبل الضرائب = الضرائب على ن العادية $\div 0,25 = 375000 = 1500000 \text{ DA}$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

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

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = $375000 - 1500000 = 1125000 \text{ DA}$ أو

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة العادية قبل الضرائب $\times 0,25$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب $\times (1 - 0,25)$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب $\times 0,75$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = $1125000 \text{ DA} = 0,75 \times 1500000$

صافي نتيجة السنة المالية :

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

صافي نتيجة السنة المالية = 1125000 DA

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال :

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = الأصول المتداولة للاستغلال - الخصوم المتداولة للاستغلال

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = $300000 \text{ DA} = 120000 - 420000$

رقم الأعمال :

وزن احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = احتياجات رأس المال العامل للاستغلال \div رقم الأعمال

رقم الأعمال = احتياجات رأس المال العامل للاستغلال \div وزن احتياجات رأس المال العامل للاستغلال

رقم الأعمال = $6000000 \text{ DA} = 0,05 \div 300000$

معدل دوران مخزون البضائع :

المدة المتوسطة لتصريف المخزون = $360 \div$ معدل دوران مخزون البضائع

معدل دوران مخزون البضائع = $360 \div$ المدة المتوسطة لتصريف المخزون = $30 \div 360 = 12$ دورة

تكلفة شراء البضائع المباعة (تكلفة المبيعات) :

معدل دوران مخزون البضائع = تكلفة شراء البضائع المباعة ÷ متوسط مخزون البضائع

$$300000 \text{ DA} = 2 \div 600000 = 2 \div \text{مجموع المخزون} = \text{متوسط مخزون البضائع}$$

تكلفة شراء البضائع المباعة = معدل دوران مخزون البضائع × متوسط مخزون البضائع

$$3600000 \text{ DA} = 300000 \times 12 = \text{تكلفة شراء البضائع المباعة}$$

هامش الربح الإجمالي :

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - تكلفة المبيعات

$$2400000 \text{ DA} = 3600000 - 6000000 = \text{هامش الربح الإجمالي}$$

النتيجة التشغيلية :

النتيجة التشغيلية = هامش الربح الإجمالي + المنتجات التشغيلية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات

- الأعباء التشغيلية الأخرى - التكاليف التجارية - الأعباء الإدارية

$$\text{ن التشغيلية} = 2400000 + 180000 + 50000 - 850000 - 220000 - 0,2 \times \text{ن التشغيلية}$$

$$\text{ن التشغيلية} = 0,2 \times \text{ن التشغيلية} + 1560000$$

$$1560000 = \text{ن التشغيلية} \times (0,2 + 1)$$

$$1560000 = \text{ن التشغيلية} \times 1,2$$

$$1300000 \text{ DA} = 1,2 \div 1560000 = \text{ن التشغيلية}$$

الأعباء الإدارية :

$$260000 \text{ DA} = 1300000 \times 0,2 = \text{الأعباء الإدارية}$$

النتيجة المالية :

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة التشغيلية + النتيجة المالية

النتيجة المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة التشغيلية

$$200000 \text{ DA} = 1300000 - 1500000 = \text{النتيجة المالية}$$

المنتجات المالية :

النتيجة المالية = المنتجات المالية - الأعباء المالية

$$320000 \text{ DA} = 1200000 + 200000 = \text{المنتجات المالية} + \text{الأعباء المالية}$$

ب - حساب النتائج حسب الوظيفة :

المبالغ	البيان
6000000	رقم الأعمال
3600000	كلفة المبيعات
2400000	هامش الربح الإجمالي
180000	المنتجات العملياتية الأخرى
850000	الأعباء العملياتية الأخرى
50000	الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
220000	التكاليف التجارية
260000	الأعباء الإدارية
1300000	النتيجة العملياتية
320000	المنتجات المالية
120000	الأعباء المالية
200000	النتيجة المالية
1500000	النتيجة العادية قبل الضرائب
375000	الضرائب على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
1125000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
1125000	صافي نتيجة السنة المالية

(2) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة :

أ - إتمام جدول ترتيب الأعباء حسب الطبيعة :

البيان	المبلغ الموزع	ح/602 -	ح/61 +	ح/63	ح/64	ح/68
وظيفة الشراء	400000	40000	80000	80000	120000	80000
الوظيفة التجارية	220000	88000	22000	33000	44000	33000
الوظيفة الإدارية	260000	52000	78000	26000	52000	52000
المجموع	880000	180000	180000	139000	216000	165000

ب - حساب النتائج حسب الطبيعة : نحسب ما يلي

مشتريات البضائع المباعة (حساب 600) :

كلفة المبيعات = مشتريات البضائع المباعة + أعباء وظيفة الشراء

مشتريات البضائع المباعة = كلفة المبيعات - أعباء وظيفة الشراء

3200000 DA = 400000 - 3600000 = مشتريات البضائع المباعة

المشتريات المستهلكة (حساب 60) :

المشتريات المستهلكة = مشتريات البضائع المباعة + ح/602 إلى ح/608

3380000 DA = 180000 + 3200000 = المشتريات المستهلكة

المبالغ	البيان
6000000	المبيعات و المنتجات الملحقة
6000000	إنتاج السنة المالية
3380000	المشتريات المستهلكة
180000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
3560000	استهلاك السنة المالية
2440000	القيمة المضافة للاستغلال
139000	أعباء المستخدمين
216000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
2085000	اجمالي فائض الاستغلال
180000	المنتجات العملية الأخرى
850000	الاعباء العملية الأخرى
165000	المخصصات للاهلاكات والمؤونات
50000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة
1300000	النتيجة العملية

(3) حساب النسب التالية :

معدل الإدماج :

معدل الإدماج = القيمة المضافة ÷ رقم الأعمال = 6000000 ÷ 2440000 = 0,4066 ، 40,66 %

نسب تجزئة القيمة المضافة :

بالنسبة لأعباء المستخدمين = أعباء المستخدمين ÷ القيمة المضافة = 139000 ÷ 2440000 = 0,057

بالنسبة للدولة = الضرائب و الرسوم ÷ القيمة المضافة = 216000 ÷ 2440000 = 0,088

بالنسبة لإجمالي ف الاستغلال = إجمالي ف ÷ القيمة المضافة = 2085000 ÷ 2440000 = 0,8545

مجموع النسب = 0,8545 + 0,088 + 0,057 = 1 (بتقريب)

نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال :

بالنسبة للمقرضين = الأعباء المالية ÷ إجمالي ف الاستغلال = 120000 ÷ 2085000 = 0,057

بالنسبة للتثبيات = م للاهلاكات و م خ ق ÷ إجمالي ف الاستغلال = 165000 ÷ 2085000 = 0,079

بالنسبة للنتيجة ع ق ض = ن ع ق ض ÷ إجمالي ف الاستغلال = 1500000 ÷ 2085000 = 0,7194

التمرين رقم (10) :

أولاً : تحليل النتائج حسب الطبيعة و حسب الوظيفة

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

أ - تزيير العمليات الحسابية المطلوبة :

صافي نتيجة السنة المالية :

مبلغ الأرباح الموزعة = نسبة الأرباح الموزعة × صافي نتيجة السنة المالية

صافي نتيجة السنة المالية = مبلغ الأرباح الموزعة ÷ نسبة الأرباح الموزعة

$$\text{صافي نتيجة السنة المالية} = 80838 \div 0,2 = 404190 \text{ DA}$$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

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

$$\text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = \text{صافي نتيجة السنة المالية} = 404190 \text{ DA}$$

النتيجة العادية قبل الضرائب :

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

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

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 قبل الضرائب = النتيجة الصافية للأنشطة العادية ÷ $0,81$

$$\text{النتيجة العادية قبل الضرائب} = 404190 \div 0,81 = 499000 \text{ DA}$$

الضرائب على النتائج العادية :

الضرائب على النتائج العادية = $0,19 \times 499000 = 94810 \text{ DA}$ أو

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

$$\text{الضرائب على النتائج العادية} = 499000 - 404190 = 94810 \text{ DA}$$

النتيجة المالية :

$$\text{النتيجة المالية} = \text{المنتجات المالية} - \text{الأعباء المالية} = 75000 - 58000 = 17000 \text{ DA}$$

النتيجة العملياتية :

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية

$$\text{النتيجة العملياتية} = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} - \text{النتيجة المالية} = 499000 - 17000 = 482000 \text{ DA}$$

الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون :

الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون = مخزون آخر المدة للمنتجات - مخزون أول المدة للمنتجات

$$\text{الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون} = 200000 - 350000 = -150000 \text{ DA}$$

المبيعات و المنتجات الملحقة (رقم الأعمال) :

إنتاج س م = المبيعات و م الملحقة + الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون + الإنتاج المثبت + إعانات الاستغلال

المبيعات و المنتوجات الملحقة = إنتاج السنة المالية - (الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون + الإنتاج المثبت + إعانات الاستغلال)

$$4000000 \text{ DA} = (90000 + 50000 + 150000 -) - 3990000 = \text{المبيعات و المنتوجات الملحقة}$$

القيمة المضافة للاستغلال :

معدل الإدماج = القيمة المضافة للاستغلال ÷ رقم الأعمال

القيمة المضافة للاستغلال = معدل الإدماج × رقم الأعمال

$$1590000 \text{ DA} = 4000000 \times 0,3975 = \text{القيمة المضافة للاستغلال}$$

أعباء المستخدمين :

نسبة مساهمة اعباء المستخدمين = أعباء المستخدمين ÷ القيمة المضافة للاستغلال

أعباء المستخدمين = نسبة مساهمة أعباء المستخدمين × القيمة المضافة للاستغلال

$$556500 \text{ DA} = 1590000 \times 0,35 = \text{أعباء المستخدمين}$$

استهلاك السنة المالية :

القيمة المضافة للاستغلال = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية

$$2400000 \text{ DA} = 1590000 - 3990000 = \text{استهلاك السنة م}$$

المشتريات المستهلكة :

استهلاك السنة المالية = المشتريات المستهلكة + الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى

$$1650000 \text{ DA} = 750000 - 2400000 = \text{المشتريات المستهلكة = استهلاك س م - الخدمات خ و إ أ}$$

قدرة التمويل الذاتي :

التمويل الذاتي = قدرة التمويل الذاتي - الأرباح الموزعة

$$750190 \text{ DA} = 80838 + 669352 = \text{قدرة التمويل الذاتي = الأرباح الموزعة + التمويل الذاتي}$$

المخصصات للاهلاكات والمؤونات :

قدرة التمويل الذاتي = صافي نتيجة السنة المالية + المخصصات للاهلاكات والمؤونات + ح/652 + ح/665

+ ح/667 - الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات - ح/752 - ح/765 - ح/767

$$80000 - 20000 + 9000 + 25000 + 404190 = \text{المخصصات للاهلاكات والمؤونات}$$

$$30000 - 15000 - 60000 -$$

$$273190 = \text{المخصصات للاهلاكات و المؤونات}$$

$$477000 \text{ DA} = 273190 - 750190 = \text{المخصصات للاهلاكات والمؤونات}$$

اجمالي فائض الاستغلال :

نسبة مساهمة التثبيات في اجمالي فائض الاستغلال = المخصصات للاهلاكات و م ÷ اجمالي ف الاستغلال

اجمالي فائض الاستغلال = المخصصات للاهلاكات والمؤونات ÷ نسبة مساهمة التثبيات

$$795000 \text{ DA} = 0,6 \div 477000 = \text{اجمالي فائض الاستغلال}$$

الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة :

اجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال - (أعباء المستخدمين + الضرائب و الرسوم و م م)
الضرائب والرسوم و م م = القيمة المضافة للاستغلال - اجمالي فائض الاستغلال - أعباء المستخدمين

$$238500 \text{ DA} = 556500 - 795000 - 1590000 = \text{م م و الرسوم والضرائب}$$

المنتجات العملية الأخرى :

النتيجة العملية = اجمالي فائض الاستغلال + المنتجات العملية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة و
المؤونات - الأعباء العملية الأخرى - المخصصات للاهتلاكات والمؤونات

$$477000 - 70000 - 80000 + 795000 = 482000$$

$$328000 + \text{المنتجات العملية الأخرى} = 482000$$

$$154000 \text{ DA} = 328000 - 482000 = \text{المنتجات العملية الأخرى}$$

ب - حساب النتائج حسب الطبيعة :

المبالغ	البيان
4000000	المبيعات و المنتوجات الملحقة
150000 -	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون
50000	الإنتاج المثبت
90000	إعانات الاستغلال
3990000	إنتاج السنة المالية
1650000	المشتريات المستهلكة
750000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
2400000	استهلاك السنة المالية
1590000	القيمة المضافة للاستغلال
556500	أعباء المستخدمين
238500	الضرائب و الرسوم والمدفوعات المماثلة
795000	إجمالي فائض الاستغلال
154000	المنتوجات العملية الأخرى
70000	الأعباء العملية الأخرى
477000	المخصصات للاهلاكات و المؤونات
80000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
482000	النتيجة العملية
75000	المنتوجات المالية
58000	الأعباء المالية
17000	النتيجة المالية
499000	النتيجة العادية قبل الضرائب
94810	الضرائب على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
404190	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية - منتوجات
-	عناصر غير عادية - أعباء
-	النتيجة غير العادية
404190	صافي نتيجة السنة المالية

2) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة :

أ - إتمام جدول ترتيب الأعباء حسب الوظائف :

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
602/ح - 608/ح	200000	50000	75000	50000	25000
61/ح + 62/ح	750000	150000	225000	150000	225000
63/ح	556500	139125	139125	111300	166950
64/ح	238500	71550	90887,5	46250	29812,5
68/ح	477000	119250	119250	119250	119250
المجموع	2222000	529925	649262,5	476800	566012,5

ب - حساب النتائج حسب الوظيفة : نحسب ما يلي

المواد الأولية :

المواد الأولية = المشتريات المستهلكة - ح/602 الى ح/608

$$1450000 \text{ DA} = 200000 - 1650000 = \text{المواد الأولية}$$

كلفة المبيعات :

كلفة المبيعات = المواد الأولية + أعباء الشراء + أعباء الإنتاج - ح/72 - ح/73 - ح/74

$$90000 - 50000 - 150000 + 649262,5 + 529925 + 1450000 = \text{كلفة المبيعات}$$

$$2639187,5 \text{ DA} = \text{كلفة المبيعات}$$

هامش الربح الإجمالي :

$$1360812,5 \text{ DA} = 2639187,5 - 4000000 = \text{هامش الربح الإجمالي}$$

المبالغ	البيان
4000000	رقم الأعمال
2639187,5	كلفة المبيعات
1360812,5	هامش الربح الإجمالي
154000	المنتجات العملياتية الأخرى
70000	الأعباء العملياتية الأخرى
80000	الإسترجاعات عن خسائر القيمة
476800	التكاليف التجارية
566012,5	الأعباء الإدارية
482000	النتيجة العملياتية

ثانيا : تحليل الميزانية الوظيفية

1) إتمام الميزانية الوظيفية مع تزيير العمليات الحسابية المطلوبة :

أ - تزيير العمليات الحسابية المطلوبة : نحسب ما يلي

الموارد الخاصة :

نسبة المردودية المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب ÷ الموارد الخاصة

$$2495000 \text{ DA} = 0,2 \div 499000 = \text{نسبة م المالية}$$

الموارد الثابتة :

نسبة المردودية الاقتصادية = إجمالي فائض الاستغلال ÷ الموارد الثابتة

$$3000000 \text{ DA} = 0,265 \div 795000 = \text{نسبة م الاقتصادية}$$

الديون المالية :

الموارد الثابتة = الموارد الخاصة + الديون المالية

$$505000 \text{ DA} = 2495000 - 3000000 = \text{الموارد الخاصة - الموارد الثابتة}$$

الاستخدامات الثابتة :

نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة ÷ الاستخدامات الثابتة

$$2500000 \text{ DA} = 1,2 \div 3000000 = \text{نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة}$$

خزينة الخصوم :

نسبة الاستدانة المالية = (خزينة الخصوم + الديون المالية) ÷ الموارد الخاصة

$$2495000 \div (505000 + \text{خزينة الخصوم}) = 0,25$$

$$505000 + \text{خزينة الخصوم} = 2495000 \times 0,25$$

$$118750 \text{ DA} = 505000 - 623750 = \text{خزينة الخصوم}$$

خزينة الأصول :

$$150000 \text{ DA} = 118750 + 31250 = \text{خزينة الأصول الصافية + خزينة الخصوم}$$

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال :

وزن احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = احتياجات رأس المال العامل للاستغلال ÷ رقم الأعمال

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = وزن احتياجات رأس المال العامل للاستغلال × رقم الأعمال

$$330000 \text{ DA} = 4000000 \times 0,0825 = \text{احتياجات رأس المال العامل للاستغلال}$$

الخصوم المتداولة للاستغلال :

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = الأصول المتداولة للاستغلال - الخصوم المتداولة للاستغلال

الأصول المتداولة للاستغلال = الخصوم المتداولة للاستغلال + احتياجات رأس المال العامل للاستغلال

$$500000 \text{ DA} = 330000 + 170000 = \text{الأصول المتداولة للاستغلال}$$

الخصوم المتداولة خ الاستغلال :

$$330000 = \text{الخصوم المتداولة خ الاستغلال} + \text{خزينة الخصوم}$$

الخصوم المتداولة خ الاستغلال = 330000 - خزينة الخصوم

$$211250 \text{ DA} = 118750 - 330000 = \text{الخصوم المتداولة خ الاستغلال}$$

الخصوم المتداولة :

الخصوم المتداولة = الخصوم المتداولة للاستغلال + الخصوم المتداولة خ الاستغلال + خزينة الخصوم

$$500000 \text{ DA} = 330000 + 170000 = \text{الخصوم المتداولة}$$

المجموع العام للخصوم :

المجموع العام للخصوم = الموارد الثابتة + الخصوم المتداولة

$$3500000 \text{ DA} = 500000 + 3000000 = \text{المجموع العام للأصول}$$

الأصول المتداولة :

$$1000000 \text{ DA} = 2500000 - 3500000 = \text{الأصول المتداولة = مج ع للأصول - الاستخدامات الثابتة}$$

الأصول المتداولة خ الاستغلال :

الأصول المتداولة = الأصول المتداولة للاستغلال + الأصول المتداولة خ الاستغلال + خزينة الأصول

الأصول المتداولة خ الاستغلال = الأصول المتداولة - (الأصول المتداولة للاستغلال + خزينة الأصول)

$$350000 \text{ DA} = (500000 + 150000) - 1000000 = \text{الأصول المتداولة خ الاستغلال}$$

ب - شكل الميزانية الوظيفية :

المبالغ	%	الخصوم	%	المبالغ	الأصول
<u>3000000</u>	<u>85,71</u>	<u>الموارد الثابتة</u>	<u>71,42</u>	<u>2500000</u>	<u>الاستخدامات الثابتة</u>
2495000	71,28	الموارد الخاصة			
505000	14,43	الديون المالية			
<u>500000</u>	<u>14,28</u>	<u>الخصوم المتداولة</u>	<u>28,58</u>	<u>1000000</u>	<u>الأصول المتداولة</u>
170000	4,85	للاستغلال	14,28	500000	للاستغلال
211250	6,04	خارج الاستغلال	10	350000	خارج الاستغلال
118750	3,4	خزينة الخصوم	4,3	150000	خزينة الأصول
<u>3500000</u>	<u>100</u>	<u>المجموع</u>	<u>100</u>	<u>3500000</u>	<u>المجموع</u>

(2) تحليل الميزانية الوظيفية باستخدام رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) :

رأس المال العامل الصافي الإجمالي :

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة

$$500000 \text{ DA} = 2500000 - 3000000 = \text{رأس المال العامل الصافي الإجمالي أو}$$

$$500000 \text{ DA} = 500000 - 1000000 = \text{رأس م ع ص إ = الأصول المتداولة - الخصوم المتداولة}$$

احتياجات رأس المال العامل :

احتياجات رأس المال العامل = (الأصول م للاستغلال + الخصوم م خ الاستغلال) - (الخصوم المتداولة للاستغلال +

الخصوم المتداولة خ الاستغلال)

احتياجات رأس المال العامل = $(170000 + 211250) - (350000 + 500000) = 468750$ DA

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال :

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = الأصول المتداولة للاستغلال - الخصوم المتداولة للاستغلال

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = $170000 - 500000 = 330000$ DA

احتياجات رأس المال خارج الاستغلال :

احتياجات رأس المال خارج الاستغلال = الأصول المتداولة خارج الاستغلال - الخصوم المتداولة خارج الاستغلال

احتياجات رأس المال خارج الاستغلال = $211250 - 350000 = 138750$ DA

الخزينة الصافية :

الخزينة الصافية = خزينة الأصول - خزينة الخصوم = $118750 - 150000 = 31250$ DA أو

الخزينة الصافية = رأس م ع ص إ - احتياجات رأس المال العامل = $468750 - 500000 = 31250$ DA

التحليل :

أكبر من الصفر أي موجب : هامش أمان	رأس المال العامل الصافي الإجمالي
تمويل النشاط العادي و غ العادي للدورة	احتياجات رأس المال العامل
موجبة أي توازن مالي	الخزينة الصافية

التمرين رقم (11) :

1) حساب النتائج حسب الوظيفة :

إتمام جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف :

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة لإنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
من ح/60%10	410000	82000	205000	82000	41000
ح/61 + ح/62	270000	42000	108000	40000	80000
ح/63 + ح/64	140000	30000	50000	40000	20000
ح/68	800000	160000	320000	80000	240000
المجموع	1620000	314000	683000	242000	381000

نحسب ما يلي :

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

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

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = صافي نتيجة السنة المالية = 386370 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 - $0,19 \times$ النتيجة العادية قبل الضرائب

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب $\times (1 - 0,19)$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب $\times 0,81$

النتيجة العادية ق الضرائب = النتيجة الصافية للأنشطة ع $0,81 \div 386370 = 0,81 \div 477000$ DA

الضرائب على النتائج العادية :

الضرائب على النتائج العادية = $0,19 \times$ النتيجة العادية قبل الضرائب = 90360 DA

النتيجة العملياتية :

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية

النتيجة العملياتية = $477000 - 0,06 \times$ النتيجة العملياتية

450000 DA = $1,06 \div 477000$ = النتيجة العملياتية $\Leftarrow 477000 =$ النتيجة العملياتية $\times (1,06)$

النتيجة المالية :

النتيجة المالية = $0,06 \times$ النتيجة العملياتية = 27000 DA

المنتجات المالية :

ن المالية = المنتجات المالية - الأعباء المالية $\Leftarrow 27000 =$ المنتجات المالية - $0,4 \times$ المنتجات المالية

المنتجات المالية = $27000 \div 0,6 = 45000$ DA

الأعباء المالية :

الأعباء المالية = $0,4 \times$ المنتجات المالية = 18000 DA

المنتجات العملياتية الأخرى :

المنتجات العملياتية الأخرى = $2 \times$ المنتجات المالية = 90000 DA

المشتريات المستهلكة :

ح/602 - ح/608 = $0,1 \times$ م المستهلكة \Leftarrow المشتريات المستهلكة = $410000 \div 0,1 = 4100000$ DA

المواد الأولية :

م الأولية = م - (ح/602 الى ح/608) \Leftarrow المواد الأولية = $4100000 - 3690000 = 410000$ DA

تكلفة المبيعات :

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

تكلفة المبيعات = $3690000 + 314000 + 683000 + 313000 = 5000000$ DA

هامش الربح الإجمالي :

هامش الربح الإجمالي = $5000000 \times 0,2 = 1000000$ DA

رقم الأعمال :

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - تكلفة المبيعات

رقم الأعمال = هامش الربح الإجمالي + تكلفة المبيعات

رقم الأعمال = $5000000 + 1000000 = 6000000$ DA

الأعباء العملياتية الأخرى :

النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي + المنتوجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
- التكاليف التجارية - الأعباء الإدارية - الأعباء العملياتية الأخرى
 $450000 = 1000000 + 90000 - 242000 - 381000$ - الأعباء العملياتية الأخرى
 $450000 = 467000$ - الأعباء العملياتية الأخرى

$$17000 \text{ DA} = 450000 - 467000 = \text{الأعباء العملياتية الأخرى}$$

شكل حساب النتائج حسب الوظيفية في الصفحة رقم (67)

(2) حساب اجمالي فائض الاستغلال (EBE) : نحسب ما يلي

إنتاج السنة المالية = المبيعات و المنتوجات الملحقة + الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون + الإنتاج المثبت + إعانات الاستغلال (الإنتاج المثبت ، إعانات الاستغلال : معدومة)

$$5687000 \text{ DA} = 313000 - 6000000 = \text{إنتاج السنة المالية}$$

استهلاك السنة المالية = المشتريات المستهلكة + الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى

$$4370000 \text{ DA} = 270000 + 4100000 = \text{استهلاك السنة المالية}$$

القيمة المضافة للاستغلال (VA) = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية

$$1317000 \text{ DA} = 4370000 - 5687000 = \text{القيمة المضافة للاستغلال (VA)}$$

اجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال - (أعباء المستخدمين + الضرائب و الرسوم)

$$1177000 \text{ DA} = 140000 - 1317000 = \text{اجمالي فائض الاستغلال}$$

حساب النتائج حسب الوظيفة :

المبالغ	البيان
6000000	رقم الأعمال
5000000	تكلفة المبيعات
1000000	هامش الربح الإجمالي
90000	المنتجات العملياتية الأخرى
17000	الأعباء العملياتية الأخرى
-	الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
242000	التكاليف التجارية
381000	الأعباء الإدارية
450000	النتيجة العملياتية
45000	المنتجات المالية
18000	الاعباء المالية
17000	النتيجة المالية
477000	النتيجة العادية قبل الضرائب
90630	الضرائب على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
386370	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية - منتجات
-	عناصر غير عادية - أعباء
-	النتيجة غير العادية
386370	صافي نتيجة السنة المالية

(3) حساب نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال :

نسبة تجزئة (EBE) بالنسبة للمقرضين = الأعباء المالية ÷ إجمالي فائض الاستغلال
 نسبة تجزئة (EBE) بالنسبة للمقرضين = $18000 \div 1177000 = 0,0152$ ، 1,52%
 نسبة تجزئة (EBE) بالنسبة للتثبيات = المخصصات للاهتلاكات و المؤونات ÷ إجمالي فائض الاستغلال
 نسبة تجزئة (EBE) بالنسبة للتثبيات = $800000 \div 1177000 = 0,679$ ، 67,9%
 نسبة تجزئة (EBE) بالنسبة للنتيجة العادية = النتيجة العادية ق الضرائب ÷ إجمالي فائض الاستغلال
 نسبة تجزئة (EBE) بالنسبة للنتيجة العادية = $477000 \div 1177000 = 0,405$ ، 40,5%

التمرين رقم (12) :

1) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تزيير العمليات الحسابية المطلوبة :

تزيير العمليات الحسابية المطلوبة :

صافي نتيجة السنة المالية :

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

$$\text{صافي نتيجة السنة المالية} = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = 450000 \text{ DA}$$

النتيجة العادية قبل الضرائب :

$$\text{ن ص للأنشطة ع} = 0,75 \times \text{ن ع ق ض} \Leftrightarrow \text{ن ع ق الضرائب} = 600000 \text{ DA} = 0,75 \div 450000$$

الضرائب على النتائج العادية :

$$\text{الضرائب على النتائج العادية} = 0,25 \times \text{النتيجة ع قبل الضرائب} = 150000 \text{ DA} = 600000 \times 0,25$$

النتيجة العملياتية :

النتيجة العملياتية = النتيجة العادية قبل الضرائب - $0,5 \times$ النتيجة العملياتية

$$1,5 \times \text{النتيجة العملياتية} = 600000 \Leftrightarrow \text{النتيجة العملياتية} = 400000 \text{ DA} = 600000 \div 1,5$$

النتيجة المالية :

$$\text{النتيجة المالية} = 200000 \text{ DA} = 400000 \times 0,5$$

الأعباء المالية :

$$\text{الأعباء المالية} = 200000 \text{ DA} = 1000000 \times 0,2$$

المنتجات المالية :

$$\text{المنتجات المالية} = \text{النتيجة المالية} + \text{الأعباء المالية} = 400000 \text{ DA} = 200000 + 200000$$

رقم الأعمال :

$$\text{المنتجات م} = 0,1 \times \text{رقم الأعمال} \Leftrightarrow \text{رقم الأعمال} = 4000000 \text{ DA} = 0,1 \div 400000$$

كلفة المبيعات :

$$\text{كلفة المبيعات} = \text{رقم الأعمال} - \text{هامش الربح الإجمالي} = 3000000 \text{ DA} = 4000000 - 1000000$$

المنتجات العملياتية الأخرى :

$$\text{المنتجات العملياتية الأخرى} = 160000 \text{ DA} = 4000000 \times 0,04$$

الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات :

$$\text{الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات} = 160000 \text{ DA} = 4000000 \times 0,04$$

الأعباء العملياتية الأخرى :

النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي + المنتجات ع الأخرى + الاسترجاعات عن خ القيمة - التكاليف التجارية -

الأعباء الإدارية - الأعباء العملياتية الأخرى

$$400000 = 1000000 + 160000 + 160000 - (\text{الأعباء الإدارية} + \text{الأعباء العملياتية الأخرى}) -$$

الأعباء الإدارية - الأعباء العملياتية الأخرى

$$400000 = 1320000 - 2 \times \text{الأعباء الإدارية} - 2 \times \text{الأعباء التشغيلية الأخرى}$$

$$400000 = 1320000 - 2 \times \text{الأعباء التشغيلية الأخرى} - 3 \times 2 \times \text{الأعباء التشغيلية الأخرى}$$

$$115000 \text{ DA} = 8 \div 920000 = \text{الأعباء ع الأخرى} \leftarrow 400000 = 1320000 - 8 \times \text{أ ع الأخرى}$$

الأعباء الإدارية :

$$345000 \text{ DA} = 115000 \times 3 = \text{الأعباء الإدارية}$$

التكاليف التجارية :

$$460000 \text{ DA} = 115000 + 345000 = \text{التكاليف التجارية}$$

حساب النتائج حسب الوظيفة :

المبالغ	البيان
4000000	رقم الأعمال
3000000	كلفة المبيعات
1000000	هامش الربح الإجمالي
160000	المنتجات التشغيلية الأخرى
160000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
460000	التكاليف التجارية
345000	الأعباء الإدارية
115000	الأعباء التشغيلية الأخرى
400000	النتيجة التشغيلية
400000	المنتجات المالية
200000	الأعباء المالية
200000	النتيجة المالية
600000	النتيجة العادية قبل الضرائب
150000	الضرائب على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
450000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية - منتجات
-	عناصر غير عادية - أعباء
-	النتيجة غير العادية
450000	صافي نتيجة السنة المالية

(2) حساب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من صافي نتيجة السنة المالية :

المبالغ -	المبالغ +	البيان
	450000	صافي نتيجة السنة المالية (RNE)
	56000	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة
	8000	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
	24000	فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص قيمة
	16000	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية
160000		الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
14000		فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
32000		فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة
18000		الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية
	330000	قدرة التمويل الذاتي

التمرين رقم (13) :

(1) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تزيير العمليات الحسابية المطلوبة :

تزيير العمليات الحسابية المطلوبة :

صافي نتيجة السنة المالية :

صافي نتيجة السنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + ن غ ع (معدومة) = 405000 DA

النتيجة العادية قبل الضرائب :

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 0,75 × النتيجة العادية قبل الضرائب

النتيجة ع قبل الضرائب = النتيجة الصافية للأنشطة ع ÷ 0,75 = 540000 DA = 405000 ÷ 0,75

الضرائب على النتائج العادية :

الضرائب على النتائج العادية = 0,25 × النتيجة ع قبل الضرائب = 135000 DA = 540000 × 0,25

النتيجة العملياتية :

النتيجة العملياتية = 540000 × 0,8 = 432000 DA

النتيجة المالية :

النتيجة المالية = النتيجة ع قبل الضرائب - النتيجة العملياتية = 108000 DA = 540000 - 432000

المنتجات المالية :

النتيجة المالية = المنتجات المالية - الأعباء المالية

108000 = م المالية - 0,4 × م المالية ⇐ المنتجات المالية = 180000 DA = 108000 ÷ 0,6

الأعباء المالية :

$$72000 \text{ DA} = 180000 \times 0,4 = \text{الأعباء المالية}$$

رقم الأعمال :

$$1500000 \text{ DA} = 0,3 \div 450000 = \text{هامش الربح الإجمالي} \Leftarrow \text{رقم الأعمال} \times 0,3 = \text{رقم الأعمال}$$

كلفة المبيعات :

$$1050000 \text{ DA} = 450000 - 1500000 = \text{كلفة المبيعات} = \text{رقم الأعمال} - \text{هامش الربح الإجمالي}$$

مشتريات البضائع المباعة :

$$\text{كلفة المبيعات} = \text{مشتريات البضائع المباعة} + \text{أعباء وظيفة الشراء}$$

$$875000 \text{ DA} = 1,2 \div 1050000 = \text{م ب المبيعة} \Leftarrow \text{م ب م} \times 0,2 + \text{م ب م} = 1050000$$

أعباء وظيفة الشراء :

$$175000 \text{ DA} = 875000 \times 0,2 = \text{أعباء وظيفة الشراء}$$

التكاليف التجارية :

$$75000 \text{ DA} = 1500000 \times 0,05 = \text{التكاليف التجارية}$$

الأعباء الإدارية :

$$135000 \text{ DA} = 1500000 \times 0,09 = \text{الأعباء الإدارية}$$

الأعباء العملياتية الأخرى :

$$90000 \text{ DA} = 1500000 \times 0,06 = \text{الأعباء العملياتية الأخرى}$$

المنتجات العملياتية الأخرى :

$$\text{النتيجة العملياتية} = \text{هامش الربح الإجمالي} + \text{المنتجات العملياتية الأخرى} + \text{الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات}$$

$$- \text{الأعباء العملياتية الأخرى} - \text{التكاليف التجارية} - \text{الأعباء الإدارية}$$

$$432000 = 1500000 - 135000 - 75000 - 90000 - 180000 + \text{المنتجات العملياتية الأخرى}$$

$$102000 \text{ DA} = 330000 - 432000 = \text{المنتجات العملياتية الأخرى}$$

ب - حساب النتائج حسب الوظيفة :

المبالغ	البيان
1500000	رقم الأعمال
1050000	كلفة المبيعات
450000	هامش الربح الإجمالي
102000	المنتجات العملياتية الأخرى
180000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
90000	الأعباء العملياتية الأخرى
75000	التكاليف التجارية
135000	الأعباء الإدارية
432000	النتيجة العملياتية
180000	المنتجات المالية
72000	الأعباء المالية
108000	النتيجة المالية
540000	النتيجة العادية قبل الضرائب
135000	الضرائب على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
405000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية - منتجات
-	عناصر غير عادية - أعباء
-	النتيجة غير العادية
405000	صافي نتيجة السنة المالية

(2) إتمام جدول توزيع الأعباء حسب الطبيعة :

البيان	المبلغ الموزع	ح/602 -	ح/61 +	ح/63	ح/64	ح/68
و الشراء	175000	43750	26250	35000	35000	35000
و التجارية	75000	15000	11250	15000	15000	18750
و الإدارية	135000	27000	13500	27000	40500	27000
المجموع	385000	85750	51000	77000	90500	80750

(3) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة :

المشتريات المستهلكة = مشتريات البضائع المباعة + ح/602 إلى ح/608

المشتريات المستهلكة = 875000 + 85750 = 960750 DA

المبالغ	البيان
1500000	المبيعات و المنتوجات الملحقة
1500000	إنتاج السنة المالية
960750	المشتريات المستهلكة
51000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
1011750	استهلاك السنة المالية
488250	القيمة المضافة للاستغلال
77000	أعباء المستخدمين
90500	الضرائب و الرسوم والمدفوعات المماثلة
320750	اجمالي فائض الاستغلال
102000	المنتوجات العملياتية الأخرى
180000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
90000	الأعباء العملياتية الأخرى
80750	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات
432000	النتيجة العملياتية

التمرين رقم (14) :

أولاً : إنجاز حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة :

تبرير العمليات الحسابية : نحسب ما يلي

مبلغ الأرباح الموزعة :

التمويل الذاتي = قدرة التمويل الذاتي - الأرباح الموزعة

الأرباح الموزعة = قدرة التمويل الذاتي - التمويل الذاتي = 340000 - 40000 = 300000 DA

صافي نتيجة السنة المالية :

الأرباح الموزعة = 0,4 × صافي نتيجة السنة المالية

صافي نتيجة السنة المالية = الأرباح الموزعة ÷ 0,4 = 300000 ÷ 0,4 = 750000 DA

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

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

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = صافي نتيجة السنة المالية = 750000 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 - 0,25 × النتيجة العادية قبل الضرائب

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب $\times (1 - 0,25)$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب $\times 0,75$

النتيجة العادية ق الضرائب = النتيجة ص للأنشطة ع $\div 0,75 = 1000000 \text{ DA}$

الضرائب على النتائج العادية :

الضرائب على النتائج العادية = $0,25 \times$ النتيجة العادية قبل الضرائب

الضرائب على النتائج العادية = $250000 \text{ DA} = 1000000 \times 0,25$

رقم الأعمال :

نسبة تغير رقم الأعمال = (رقم الأعمال 2018 - رقم الأعمال 2017) \div رقم الاعمال 2017

$0,2 \times$ رقم الأعمال 2017 = رقم الأعمال 2018 - رقم الأعمال 2017

$2500000 \times 0,2 =$ رقم الأعمال 2018 - 2500000

رقم الأعمال 2018 = $500000 + 2500000 = 3000000 \text{ DA}$

كلفة المبيعات :

هامش الربح الإجمالي = $0,6 \times$ كلفة المبيعات

رقم الأعمال - كلفة المبيعات = $0,6 \times$ كلفة المبيعات

$1,6 \times$ كلفة المبيعات = رقم الأعمال

كلفة المبيعات = $1875000 \text{ DA} = 3000000 \div 1,6$

هامش الربح الإجمالي :

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - كلفة المبيعات = $1125000 \text{ DA} = 3000000 - 1875000$ أو

هامش الربح الإجمالي = $0,6 \times$ كلفة المبيعات = $1125000 \text{ DA} = 1875000 \times 0,6$

النتيجة العملياتية :

النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي + المنتوجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة و

المؤونات - الأعباء العملياتية الأخرى - التكاليف التجارية - الأعباء الإدارية

ن العملياتية = $1125000 + 80000 + 70000 - 520000 - 425000 \times 0,5 =$ ن العملياتية

$220000 \text{ DA} = 330000 =$ ن العملياتية $\div 1,5$

التكاليف التجارية :

التكاليف التجارية = $110000 \text{ DA} = 220000 \times 0,5$

النتيجة المالية :

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية

النتيجة المالية = النتيجة العادية ق الضرائب - النتيجة المالية = $780000 \text{ DA} = 1000000 - 220000$

المنتوجات المالية :

المنتوجات المالية = النتيجة المالية + الأعباء المالية

المنتوجات المالية = $880000 \text{ DA} = 780000 + 100000$

حساب النتائج حسب الوظيفة :

المبالغ	البيان
3000000	رقم الأعمال
1875000	كلفة المبيعات
1125000	هامش الربح الإجمالي
70000	المنتجات العملياتية الأخرى
520000	الأعباء العملياتية الأخرى
110000	التكاليف التجارية
425000	الأعباء الإدارية
80000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة
220000	النتيجة العملياتية
880000	المنتجات المالية
100000	الأعباء المالية
780000	النتيجة المالية
1000000	النتيجة العادية قبل الضرائب
-	الضرائب المؤجلة
250000	الضرائب على النتائج العادية
750000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
750000	صافي نتيجة السنة المالية

ثانيا : إتمام الميزانية الوظيفية مع تزيير العمليات الحسابية وتحليلها بواسطة النسب :

إتمام الميزانية الوظيفية مع تزيير العمليات الحسابية :

تزيير العمليات الحسابية : نحسب ما يلي

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال :

وزن احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = احتياجات رأس المال العامل للاستغلال ÷ رقم الأعمال

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = وزن احتياجات رأس المال العامل للاستغلال × رقم الأعمال

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = 3000000 × 0,05 = 150000 DA

المجموع العام للأصول :

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = الأصول المتداولة للاستغلال - الخصوم المتداولة للاستغلال

150000 = 0,2 × المجموع العام للأصول - 0,17 × المجموع العام للخصوم

المجموع العام للأصول = المجموع العام للخصوم

150000 = 0,2 × المجموع العام للأصول - 0,17 × المجموع العام للأصول

0,03 × مج العام للأصول = 150000 ⇒ مج العام للأصول = 150000 ÷ 0,03 = 5000000 DA

الأصول المتداولة للاستغلال :

الأصول المتداولة للاستغلال = 5000000 × 0,2 = 1000000 DA

الخصوم المتداولة للاستغلال :

$$850000 \text{ DA} = 5000000 \times 0,17 = \text{الخصوم المتداولة للاستغلال}$$

الأصول المتداولة خارج للاستغلال :

$$500000 \text{ DA} = 5000000 \times 0,1 = \text{الأصول المتداولة خ الاستغلال}$$

الخصوم المتداولة خارج للاستغلال :

احتياجات رأس المال العامل خ الاستغلال = الأصول المتداولة خ الاستغلال - الخصوم المتداولة خ الاستغلال
 $100000 = 500000 - \text{الخصوم المتداولة خ الاستغلال}$

$$400000 \text{ DA} = 100000 - 500000 = \text{الخصوم المتداولة خ الاستغلال}$$

الاستخدامات الثابتة :

رأس المال العامل الصافي الاجمالي = الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة

$$\text{الموارد الثابتة} - \text{الاستخدامات الثابتة} = 300000 \text{ (01)}$$

نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة ÷ الاستخدامات الثابتة

$$\text{الموارد الثابتة} = 1,1 \times \text{الاستخدامات الثابتة} \text{ (02)}$$

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

$$1,1 \times \text{الاستخدامات الثابتة} - \text{الاستخدامات الثابتة} = 300000$$

$$300000 \text{ DA} = 0,1 \div 300000 = \text{الاستخدامات الثابتة} \Leftarrow 300000 = 1,1 \times \text{الاستخدامات الثابتة}$$

الموارد الثابتة :

$$3300000 \text{ DA} = 3000000 \times 1,1 = \text{الموارد الثابتة} = 1,1 \times \text{الاستخدامات الثابتة}$$

الديون المالية : (نحسب مبلغ القرض V_0)

$$V_0 = a \times \frac{1 - (1+i)^{-n}}{i} = 263797,48 \times \frac{1 - (1,1)^{-5}}{0,1} = 1000000 \text{ DA}$$

الموارد الخاصة :

الموارد الخاصة = الموارد الثابتة - الديون المالية

$$2300000 \text{ DA} = 1000000 - 3300000 = \text{الموارد الخاصة}$$

الخصوم المتداولة :

الخصوم المتداولة = المجموع العام للخصوم - الموارد الثابتة

$$\text{الخصوم المتداولة} = 3300000 - 5000000 = 1700000 \text{ DA} \text{ أو}$$

$$1700000 \text{ DA} = 5000000 \times 0,34 = \text{الخصوم المتداولة}$$

خزينة الخصوم :

الخصوم المتداولة = الخصوم المتداولة للاستغلال + الخصوم المتداولة خ الاستغلال + خزينة الخصوم

خزينة الخصوم = الخصوم المتداولة - (الخصوم المتداولة للاستغلال + الخصوم المتداولة خ الاستغلال)

$$\text{خزينة الخصوم} = 1700000 - (400000 + 850000) = 450000 \text{ DA} \text{ أو}$$

$$450000 \text{ DA} = 5000000 \times 0,09 = \text{خزينة الخصوم}$$

الأصول المتداولة :

الأصول المتداولة = المجموع العام للأصول - الاستخدامات الثابتة

$$\text{الأصول المتداولة} = 5000000 - 3000000 = 2000000 \text{ DA أو}$$

$$\text{الأصول المتداولة} = 5000000 \times 0,4 = 2000000 \text{ DA}$$

خزينة الأصول :

الأصول المتداولة = الأصول المتداولة للاستغلال + الأصول المتداولة خ الاستغلال + خزينة الأصول

خزينة الأصول = الأصول المتداولة - (الأصول المتداولة للاستغلال + الأصول المتداولة خ الاستغلال)

$$\text{خزينة الأصول} = 2000000 - (500000 + 1000000) = 500000 \text{ DA أو}$$

$$\text{خزينة الأصول} = 5000000 \times 0,1 = 500000 \text{ DA}$$

%	المبالغ	الخصوم	%	المبالغ	الأصول
66	3300000	الموارد الثابتة	60	3000000	الإستخدامات الثابتة
46	2300000	الموارد الخاصة			
20	1000000	الديون المالية			
34	1700000	الخصوم المتداولة	40	2000000	الأصول المتداولة
17	850000	للاستغلال	20	1000000	للاستغلال
8	400000	خ الاستغلال	10	500000	خ الاستغلال
9	450000	خزينة الخصوم	10	500000	خزينة الأصول
100	5000000	المجموع	100	5000000	المجموع

التحرر المالي :

نسبة الاستدانة المالية = الاستدانة المالية ÷ الموارد الخاصة أو التمويل الخاص

نسبة الاستدانة المالية = (الديون المالية + خزينة الخصوم) ÷ الموارد الخاصة أو التمويل الخاص

ن الاستدانة المالية = $2300000 \div (450000 + 1000000) = 0,62$ أقل من النصف لا يوجد تحرر مالي .

التمرين رقم (15) :

1) حساب كلفة المبيعات : نحسب ما يلي

المشتريات المستهلكة = المواد الأولية (حساب 601) + الحسابات من 602 إلى 608

المواد الأولية (حساب 601) = المشتريات المستهلكة - الحسابات من 602 إلى 608

$$\text{المواد الأولية (حساب 601)} = 1250000 - 250000 = 1000000 \text{ DA}$$

$$\text{أعباء الشراء} = 1000000 \times (10 \div 2) = 1000000 \times 0,2 = 200000 \text{ DA}$$

$$\text{أعباء الإنتاج} = 1000000 \times (10 \div 5) = 1000000 \times 0,5 = 500000 \text{ DA}$$

$$\text{التكاليف التجارية} = 1000000 \times (10 \div 1,8) = 1000000 \times 0,18 = 180000 \text{ DA}$$

$$\text{الأعباء الإدارية} = 1000000 \times (10 \div 1,2) = 1000000 \times 0,12 = 120000 \text{ DA}$$

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

$$1750000 \text{ DA} = 50000 + 500000 + 200000 + 1000000 = \text{كلفة المبيعات}$$

(2) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة :

تبرير العمليات الحسابية المطلوبة : نحسب ما يلي

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

$$1012500 \text{ DA} = 2367500 - 3380000 = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية}$$

صافي نتيجة السنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية

$$1012500 \text{ DA} = \text{صافي نتيجة السنة المالية (النتيجة غير العادية معدومة)}$$

ن العادية قبل الضرائب = ن الصافية للأنشطة العادية $\div 0,81 = 1012500 \div 0,81 = 1250000 \text{ DA}$

$$237500 \text{ DA} = 1250000 \times 0,19 = \text{الضرائب على النتائج العادية}$$

النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية = $80000 - 130000 = 50000 \text{ DA}$

$$1200000 \text{ DA} = 50000 - 1250000 = \text{النتيجة العملياتية} = \text{ن العادية قبل الضرائب} - \text{ن المالية}$$

النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي + المنتوجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات

- الأعباء العملياتية الأخرى - التكاليف التجارية - الأعباء الإدارية

$$1200000 = \text{هامش الربح الإجمالي} + 220000 + 80000 - 50000 - 180000 - 120000$$

$$1250000 \text{ DA} = 50000 + 1200000 = \text{هامش الربح الإجمالي}$$

$$3000000 \text{ DA} = 1750000 + 1250000 = \text{رقم الأعمال} = \text{هامش الربح الإجمالي} + \text{كلفة المبيعات}$$

(3) حساب إجمالي فائض الاستغلال (EBE) :

النتيجة العملياتية = إجمالي فائض الاستغلال + المنتوجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة

والمؤونات - الأعباء العملياتية الأخرى - المخصصات للاهتلاكات والمؤونات

$$1200000 = \text{إجمالي فائض الاستغلال} + 220000 + 80000 - 50000 - 100000$$

$$1050000 \text{ DA} = 150000 - 1200000 = \text{إجمالي فائض الاستغلال}$$

(4) حساب نسبة المردودية المالية و الاقتصادية :

نسبة المردودية المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب \div رؤوس الأموال الخاصة

$$12,5\% \text{ ، } 0,125 = 10000000 \div 1250000 = \text{نسبة المردودية المالية}$$

نسبة المردودية الاقتصادية = إجمالي فائض الاستغلال \div الموارد الثابتة

$$10\% \text{ ، } 0,1 = 10500000 \div 1050000 = \text{نسبة المردودية الاقتصادية}$$

(5) حساب قدرة التمويل الذاتي :

الطريقة رقم (02) : EBE			الطريقة رقم (01) : RNE		
- المبالغ	+ المبالغ	البيان	- المبالغ	+ المبالغ	البيان
	1050000	اجمالي ف الاستغلال		1012500	ص ن س م
	160000	ح/75 ماعدا ح/752		100000	ح/68
	75000	ح/76 ماعدا ح/765 وح/767		30000	ح/652
20000		ح/65 ماعدا ح/652		30000	ح/665 + ح/667
50000		ح/66 ماعدا ح/665 وح/667	80000		ح/78
-		-	60000		ح/752
237500		الضرائب على ن ع	55000		ح/765 + ح/767
977500		قدرة التمويل الذاتي	977500		قدرة التمويل الذاتي

حساب النتائج حسب الوظيفة :

المبالغ	البيان
3000000	رقم الأعمال
1750000	كلفة المبيعات
1250000	هامش الربح الإجمالي
220000	المنتجات العملياتية الأخرى
80000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
50000	الأعباء العملياتية الأخرى
180000	التكاليف التجارية
120000	الأعباء الإدارية
1200000	النتيجة العملياتية
130000	المنتجات المالية
80000	الأعباء المالية
50000	النتيجة المالية
1250000	النتيجة العادية قبل الضرائب
237500	الضرائب على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
1012500	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية - منتجات
-	عناصر غير عادية - أعباء
-	النتيجة غير العادية
1012500	صافي نتيجة السنة المالية

التمرين رقم (16) :

(1) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

160000	160000	تغيرات المخزونات المواد الأولية و اللوازم إلغاء مخزون أول المدة	31	603
146000	146000	تغيرات المخزونات من المنتجات مخزونات المنتجات التامة إلغاء مخزون أول المدة	355	724
280000	280000	المواد الأولية المواد الأولية واللوازم المخزنة ترصيد المشتريات	381	601
240000	240000	المواد الأولية و اللوازم تغيرات المخزونات معاينة مخزون نهاية المدة (خارج المحاسبة)	603	31
62000	62000	مخزونات المنتجات التامة تغيرات المخزونات من المنتجات معاينة مخزون نهاية المدة (خارج المحاسبة)	724	355

(2) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية :

تبرير العمليات الحسابية :

النتيجة العادية قبل الضرائب :

الضرائب على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب $\times 19\%$

النتيجة العادية قبل الضرائب = الضرائب على ن العادية $\div 0,19 = 38000 \div 0,19 = 200000$ DA

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

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

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = $38000 - 200000 = 162000$ DA

صافي نتيجة السنة المالية :

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

صافي نتيجة السنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 162000 DA

الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون :

الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون = مخزون آخر المدة - مخزون أول المدة

الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون = $146000 - 62000 = 84000$ DA -

المواد الأولية :

المواد الأولية = مخزون أول المدة + المشتريات - مخزون آخر المدة

$$\text{المواد الأولية} = 200000 \text{ DA} = 240000 - 280000 + 160000$$

رقم الأعمال :

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

$$\text{كلفة المبيعات} = 200000 + 0,15 \times \text{رقم الأعمال} + 0,12 \times \text{رقم الأعمال} + 84000$$

$$\text{كلفة المبيعات} = 284000 + 0,27 \times \text{رقم الأعمال}$$

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - كلفة المبيعات

$$0,375 \times \text{رقم الأعمال} = \text{رقم الأعمال} - 284000 - 0,27 \times \text{رقم الأعمال}$$

$$\text{رقم الأعمال} = 284000 \Leftrightarrow \text{رقم الأعمال} = 284000 \div 0,355 = 800000 \text{ DA}$$

كلفة المبيعات :

$$\text{كلفة المبيعات} = 500000 \text{ DA} = 216000 + 284000 = 800000 \times 0,27 + 284000$$

هامش الربح الإجمالي :

$$\text{هامش الربح الإجمالي} = 300000 \text{ DA} = 0,375 \times 800000$$

أعباء الشراء :

$$\text{أعباء الشراء} = 120000 \text{ DA} = 0,15 \times 800000$$

أعباء الإنتاج :

$$\text{أعباء الإنتاج} = 96000 \text{ DA} = 0,12 \times 800000$$

النتيجة العملياتية :

النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي + المنتوجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة و

المؤونات - الأعباء العملياتية الأخرى - التكاليف التجارية - الأعباء الإدارية

$$\text{النتيجة العملياتية} = 300000 + 320000 + 150000 - 440000 - 0,7 \times \text{ن ع} - 0,5 \times \text{ن ع}$$

$$\text{النتيجة العملياتية} = 330000 = 1,2 \times \text{النتيجة العملياتية} \Leftrightarrow \text{النتيجة العملياتية} = 330000 \div 2,2$$

$$\text{النتيجة العملياتية} = 150000 \text{ DA} = 2,2 \div 330000$$

التكاليف التجارية :

$$\text{التكاليف التجارية} = 105000 \text{ DA} = 0,7 \times 150000$$

الأعباء الإدارية :

$$\text{الأعباء الإدارية} = 75000 \text{ DA} = 0,5 \times 150000$$

النتيجة المالية :

$$\text{النتيجة المالية} = 50000 \text{ DA} = 150000 - 200000 = \text{ن ع العادية قبل الضرائب} - \text{ن العملياتية}$$

الأعباء المالية :

النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية

$$50000 \text{ DA} = \text{الأعباء المالية} \leftarrow \text{الأعباء المالية} - \text{الأعباء المالية} \times 2 = 50000$$

المنتجات المالية :

$$100000 \text{ DA} = 50000 \times 2 = \text{المنتجات المالية}$$

حساب النتائج حسب الوظيفة :

المبالغ	البيان
800000	رقم الأعمال
500000	كلفة المبيعات
300000	هامش الربح الإجمالي
320000	المنتجات العملياتية الأخرى
105000	التكاليف التجارية
75000	الأعباء الإدارية
440000	الأعباء العملياتية الأخرى
150000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
150000	النتيجة العملياتية
100000	المنتجات المالية
50000	الأعباء المالية
50000	النتيجة المالية
200000	النتيجة العادية قبل الضرائب
38000	الضرائب على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
162000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية - منتجات
-	عناصر غير عادية - أعباء
-	النتيجة غير العادية
162000	صافي نتيجة السنة المالية

3) حساب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من صافي نتيجة السنة المالية (RNE) :

المبالغ -	المبالغ +	البيان
	162000	صافي نتيجة السنة المالية (RNE)
	280000	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة
	8000	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
	10000	فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص قيمة
	3500	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية
150000		الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
65000		فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
18000		فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة
6500		الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية
	224000	قدرة التمويل الذاتي

التمرين رقم (17) :

أولا : تحليل النتائج حسب الطبيعة

1) إتمام جدول قدرة التمويل الذاتي : نحسب ما يلي

مبلغ الأرباح الموزعة :

التمويل الذاتي = قدرة التمويل الذاتي - مبلغ الأرباح الموزعة

$$77000 \text{ DA} = 408000 - 485000 = \text{التمويل الذاتي}$$

النتيجة الصافية للسنة المالية :

مبلغ الأرباح الموزعة = نسبة الأرباح الموزعة × النتيجة الصافية للسنة المالية

النتيجة الصافية للسنة المالية = مبلغ الأرباح الموزعة ÷ نسبة الأرباح الموزعة

$$385000 \text{ DA} = 0,2 \div 77000 = \text{النتيجة الصافية للسنة المالية}$$

استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة :

قدرة التمويل الذاتي = النتيجة الصافية للسنة المالية + ح/68 + ح/652 + ح/665 + ح/667 - ح/78 - ح/752 - ح/767

$$767/ح - 765/ح$$

$$7000 - 3000 - 4000 - 78/ح - 125000 + 10000 + 20000 + 15000 + 385000 = 485000$$

$$56000 \text{ DA} = 485000 - 541000 = 78/ح \Leftrightarrow 78/ح - 541000 = 485000$$

جدول قدرة التمويل الذاتي :

المبالغ -	المبالغ +	البيان
	385000	النتيجة الصافية للسنة المالية
	125000	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات (ح/68)
56000		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة (ح/78)
	15000	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/652)
4000		فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/752)
	20000	فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص القيمة (ح/665)
7000		فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة (ح/765)
	10000	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (ح/667)
3000		الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (ح/767)
	485000	قدرة التمويل الذاتي

(2) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع تزيير العمليات الحسابية :

تزيير العمليات الحسابية :

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية (ن غ ع معدومة)

$$\text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = \text{النتيجة الصافية للسنة المالية} = 385000 \text{ DA}$$

النتيجة العادية قبل الضرائب :

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

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - $0,23 \times$ النتيجة العادية قبل الضرائب

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب $\times (1 - 0,23)$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب $\times 0,77$

$$\text{النتيجة العادية ق الضرائب} = \text{ن الصافية للأنشطة العادية} \div 0,77 = 500000 \text{ DA}$$

الضرائب على النتائج العادية :

$$\text{الضرائب على ن العادية} = 0,23 \times \text{النتيجة العادية ق الضرائب} = 115000 \text{ DA}$$

المنتجات المالية :

النتيجة المالية = المنتجات المالية - الأعباء المالية

$0,4 \times$ المنتجات المالية = المنتجات المالية - 60000

$$\text{المنتجات المالية} = 60000 \Leftrightarrow \text{المنتجات المالية} = 0,6 \div 60000 = 100000 \text{ DA}$$

النتيجة المالية :

$$\text{النتيجة المالية} = 100000 \times 0,4 = 40000 \text{ DA}$$

النتيجة العملياتية :

$$460000 \text{ DA} = 40000 - 500000 = \text{النتيجة المالية} - \text{الضرائب} - \text{النتيجة العادية ق الضرائب}$$

الضرائب و الرسوم والمدفوعات المماثلة :

نسبة تجزئة القيمة المضافة للدولة = الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة ÷ القيمة المضافة للاستغلال
الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة = نسبة تجزئة القيمة المضافة للدولة × القيمة المضافة للاستغلال

$$194000 \text{ DA} = 970000 \times 0,2 = \text{الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة}$$

اجمالي فائض الاستغلال :

اجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال - (أعباء المستخدمين - الضرائب و الرسوم و م م)

$$485000 \text{ DA} = (194000 + 291000) - 970000 = \text{اجمالي فائض الاستغلال}$$

المنتجات العملياتية الأخرى :

النتيجة العملياتية = اجمالي فائض الاستغلال + المنتجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة و
المؤونات - الأعباء العملياتية الأخرى - المخصصات للاهلاكات و المؤونات

$$125000 - 80000 - 56000 + 485000 = 460000$$

$$124000 \text{ DA} = 336000 - 460000 = \text{المنتجات العملياتية الأخرى}$$

المبيعات و المنتجات الملحقة :

مجموع منتجات الأنشطة العادية = المبيعات و المنتجات الملحقة + المنتجات العملياتية الأخرى + المنتجات المالية
+ الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات (باقي المنتجات معدومة)

$$100000 + 56000 + 124000 + \text{المبيعات و المنتجات الملحقة} = 2400000$$

$$2120000 \text{ DA} = 280000 - 2400000 = \text{المبيعات و المنتجات الملحقة}$$

إنتاج السنة المالية :

$$2120000 \text{ DA} = \text{إنتاج السنة المالية} = \text{المبيعات و المنتجات الملحقة}$$

استهلاك السنة المالية :

$$1150000 \text{ DA} = 970000 - 2120000 = \text{استهلاك السنة المالية}$$

الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى :

استهلاك السنة المالية = المشتريات المستهلكة + الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى

$$1000000 + \text{الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى} = 1150000$$

$$150000 \text{ DA} = 1000000 - 1150000 = \text{الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى}$$

حساب النتائج حسب الطبيعة :

المبالغ	البيان
2120000	المبيعات و المنتوجات الملحقة
2120000	إنتاج السنة المالية
1000000	المشتريات المستهلكة
150000	الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى
1150000	استهلاك السنة المالية
970000	القيمة المضافة للاستغلال
210000	أعباء المستخدمين
194000	الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة
485000	اجمالي فائض الاستغلال
124000	المنتوجات العملية الأخرى
80000	الأعباء العملية الأخرى
125000	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات
56000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
460000	النتيجة العملية
100000	المنتوجات المالية
60000	الأعباء المالية
40000	النتيجة المالية
500000	النتيجة العادية قبل الضرائب
115000	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
485000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية - منتوجات
-	عناصر غير عادية - أعباء
-	النتيجة غير العادية
485000	النتيجة الصافية للسنة المالية

3 حساب نسب المردودية :

نسبة المردودية المالية :

نسبة المردودية المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب ÷ رؤوس الأموال الخاصة

$$\text{نسبة المردودية المالية} = 500000 \div 5000000 = 0,1 \text{ أي } 10\%$$

نسبة المردودية الاقتصادية :

نسبة المردودية الاقتصادية = اجمالي فائض الاستغلال ÷ الموارد الثابتة

$$\text{نسبة المردودية الاقتصادية} = 485000 \div 6500000 = 0,074 \text{ أي } 7,4\%$$

ثانيا : تحليل النتائج حسب الوظيفة

(1) إتمام جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف :

مجموع الأعباء التي توزع على الوظائف (حسب طبيعتها) = ح/602 الى ح/608 + ح/61 و ح/62 + ح/63 + ح/64 + ح/68 ، ح/602 الى ح/608 تمثل 25% من المشتريات المستهلكة
مجموع الأعباء التي توزع على الوظائف (حسب طبيعتها) = 194000 + 291000 + 150000 + 250000 = 1010000 DA = 125000

وظيفة الإدارة	الوظيفة التجارية	وظيفة الشراء	مجموع الأعباء التي توزع
252500	353500	404000	1010000

(2) حساب كلفة المبيعات :

كلفة المبيعات = مشتريات البضائع المباعة + أعباء وظيفة الشراء

$$\text{كلفة المبيعات} = 1000000 - 250000 + 404000 = 1154000 \text{ DA}$$

(3) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة :

المبالغ	البيان
2120000	رقم الأعمال
1154000	كلفة المبيعات
966000	هامش الربح الإجمالي
124000	المنتجات العملياتية الأخرى
80000	الأعباء العملياتية الأخرى
56000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
353500	التكاليف التجارية
252500	الأعباء الإدارية
460000	النتيجة العملياتية

التمرين رقم (18) :

(1) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية :

العمليات الحسابية :

النتيجة العادية قبل الضرائب :

المردودية المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب ÷ رؤوس الأموال الخاصة

$$\text{النتيجة ع ق ض} = \text{المردودية المالية} \times \text{رؤوس الأموال الخاصة} = 2500000 \times 0,08 = 200000 \text{ DA}$$

الضرائب على النتائج العادية :

$$38000 \text{ DA} = 200000 \times 0,19 = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} \times 0,19 = \text{الضرائب على النتائج العادية}$$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

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

$$162000 \text{ DA} = 38000 - 200000 = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية}$$

صافي نتيجة السنة المالية :

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

$$162000 \text{ DA} = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = \text{صافي نتيجة السنة المالية}$$

النتيجة المالية :

$$40000 \text{ DA} - = 76000 - 36000 = \text{النتيجة المالية} = \text{المنتجات المالية} - \text{الأعباء المالية}$$

النتيجة العملياتية :

$$240000 \text{ DA} = 40000 + 200000 = \text{النتيجة المالية} - \text{الضرائب} = \text{النتيجة العملياتية}$$

المخصصات للاهتلاكات و المؤونات :

النتيجة العملياتية = اجمالي فائض الاستغلال + المنتجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة و

المؤونات - الأعباء العملياتية الأخرى - المخصصات للاهتلاكات و المؤونات

$$240000 = 514000 + 112000 + 25000 - 86000 = \text{المخصصات للاهتلاكات و المؤونات}$$

$$325000 \text{ DA} = 240000 - 565000 = \text{المخصصات للاهتلاكات و م} \leftarrow \text{م للاهتلاكات و م}$$

القيمة المضافة للاستغلال :

$$600000 \text{ DA} = (16000 + 70000) + 514000 = \text{القيمة المضافة للاستغلال}$$

إنتاج السنة المالية :

$$1550000 \text{ DA} = 150000 + 1400000 = \text{إنتاج السنة المالية}$$

استهلاك السنة المالية :

$$950000 \text{ DA} = 600000 - 1550000 = \text{استهلاك السنة م} = \text{إنتاج السنة م} - \text{القيمة المضافة للاستغلال}$$

المشتريات المستهلكة :

$$(158000 \text{ DA} = 0,45 \div 71100 = (608/\text{ح الى } 602/\text{ح})) = \text{المشتريات المستهلكة}$$

$$790000 \text{ DA} = 0,2 \div 158000 = \text{المشتريات المستهلكة}$$

الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى :

$$160000 \text{ DA} = 790000 - 950000 = \text{الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى}$$

حساب النتائج حسب الطبيعة :

المبالغ	البيان
1400000	المبيعات و المنتجات الملحقة
150000	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون
1550000	إنتاج السنة المالية
790000	المشتريات المستهلكة
160000	الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى
950000	استهلاك السنة المالية
600000	القيمة المضافة للاستغلال
70000	أعباء المستخدمين
16000	الضرائب و الرسوم والمدفوعات المماثلة
514000	اجمالي فائض الاستغلال
112000	المنتجات العملياتية الأخرى
86000	الأعباء العملياتية الأخرى
325000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات
25000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
240000	النتيجة العملياتية
36000	المنتجات المالية
76000	الأعباء المالية
40000 -	النتيجة المالية
200000	النتيجة العادية قبل الضرائب
38000	الضرائب على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
162000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية - منتجات
-	عناصر غير عادية - أعباء
-	النتيجة غير العادية
162000	صافي نتيجة السنة المالية

(2) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة :

جدول ترتيب الأعباء حسب الوظائف :

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	الوظيفة الإدارية
ح/602 - ح/608	158000	23700	71100	31600	31600
ح/61 + ح/62	160000	32000	40000	56000	32000
ح/63	70000	14000	35000	7000	14000
ح/64	16000	1600	6400	4800	3200
ح/68	325000	48750	195000	65000	16250
المجموع	729000	120050	347500	164400	97050

نحسب ما يلي :

المواد الأولية (حساب 600) = المشتريات المستهلكة (حساب 60) - (ح/602 إلى ح/608)

المواد الأولية (حساب 600) = 632000 DA = 158000 - 790000

تكلفة المبيعات = المواد الأولية (حساب 600) + أعباء الشراء + أعباء الإنتاج - الإنتاج المخزون

تكلفة المبيعات = 949550 DA = 150000 - 347500 + 120050 + 632000

المبالغ	البيان
1400000	رقم الأعمال
949550	تكلفة المبيعات
450450	هامش الربح الإجمالي
112000	المنتجات العملياتية الأخرى
86000	الأعباء العملياتية الأخرى
164400	التكاليف التجارية
97050	الأعباء الإدارية
25000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
240000	النتيجة العملياتية

التمرين رقم (19) :

(1) إنجاز حساب النتائج حسب الطبيعة مع تزيير العمليات الحسابية المطلوبة :

- تزيير العمليات الحسابية : نحسب ما يلي

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

صافي نتيجة السنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = صافي نتيجة السنة المالية = 445500 DA (ن غ ع معدومة)

النتيجة العادية قبل الضرائب :

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

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = ن العادية قبل الضرائب $\times 0,81$

ن العادية قبل الضرائب = النتيجة ص للأنشطة العادية $\div 0,81 = 445500 \div 0,81 = 550000$ DA

الضرائب على النتائج العادية :

الضرائب على النتائج العادية = $550000 \times 0,19 = 104500$ DA

اجمالي فائض الاستغلال :

الموارد الثابتة = رؤوس الأموال الخاصة + الاقتراضات لدى مؤسسات القرض

الموارد الثابتة = $500000 + 500000 = 5500000$ DA

اجمالي فائض الاستغلال = نسبة المردودية الاقتصادية \times م الثابتة = $5500000 \times 0,1 = 550000$ DA

القيمة المضافة للاستغلال :

القيمة المضافة = اجمالي فائض الاستغلال + (أعباء المستخدمين + الضرائب و ر و م م)

القيمة المضافة = $550000 + 100000 = 650000$ DA

النتيجة العملياتية :

النتيجة ع = اجمالي ف إ + م العملياتية أ + الاسترجاعات عن خ ق - أ ع الأخرى - م للاهتلاكات و م

النتيجة العملياتية = $550000 + 200000 + 200000 - 200000 - 250000 = 500000$ DA

المبيعات و المنتوجات الملحقة :

المبيعات و المنتوجات الملحقة (رقم الأعمال) = $500000 \times 2,4 = 1200000$ DA

النتيجة المالية :

النتيجة المالية = النتيجة ع قبل الضرائب - النتيجة العملياتية = $500000 - 550000 = 50000$ DA

الأعباء المالية :

الأعباء المالية = النتيجة المالية = 50000 DA

المنتوجات المالية :

المنتوجات المالية = $50000 \times 2 = 100000$ DA

استهلاك السنة المالية :

استهلاك السنة المالية = $600000 + 100000 = 700000$ DA

إنتاج السنة المالية :

إنتاج السنة المالية = $650000 + 700000 = 1350000$ DA

الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون :

الإنتاج المخزن = $1200000 - 1350000 = 150000$ DA

2) إنجاز حساب النتائج حسب الوظيفة :

أ - إتمام جدول ترتيب الأعباء حسب الوظائف :

البيان	م م	و الشراء	و الإنتاج	و التجارية	و الإدارية
602/ح-608/ح	100000	15000	45000	20000	20000
61/ح و 62/ح	100000	20000	25000	35000	20000
63/ح	60000	12000	30000	6000	12000
64/ح	40000	4000	16000	12000	8000
68/ح	250000	37500	150000	50000	12500
المجموع	550000	88500	266000	123000	72500

ب - شكل حساب النتائج حسب الوظيفة :

$$704500 \text{ DA} = 150000 - 266000 + 88500 + 500000 = \text{كلفة المبيعات}$$

المبالغ	البيان
1200000	رقم الأعمال
704500	كلفة المبيعات
495500	هامش الربح الإجمالي
200000	المنتجات العملياتية الأخرى
200000	الأعباء العملياتية الأخرى
200000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة
123000	التكاليف التجارية
72500	الأعباء الإدارية
500000	النتيجة العملياتية

التمرين رقم (20) :

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

أ - تزيير العمليات الحسابية : نحسب ما يلي

الأرباح الموزعة :

التمويل الذاتي = قدرة التمويل الذاتي - الأرباح الموزعة

$$75000 \text{ DA} = 400000 - 475000 = \text{التمويل الذاتي} - \text{الأرباح الموزعة}$$

صافي نتيجة السنة المالية :

مبلغ الأرباح الموزعة = نسبة الأرباح الموزعة × صافي نتيجة السنة المالية

$$375000 \text{ DA} = 0,2 \div 75000 = \text{صافي نتيجة السنة المالية} = \text{مبلغ الأرباح م} \div \text{نسبة الأرباح م}$$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

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

$$375000 \text{ DA} = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = \text{صافي نتيجة السنة المالية}$$

النتيجة العادية قبل الضرائب :

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب على النتائج العادية
النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - $0,25 \times$ النتيجة العادية قبل الضرائب
النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب $\times (0,25 - 1)$
النتيجة الصافية للأنشطة العادية = $0,75 \times$ النتيجة العادية قبل الضرائب

$$\text{النتيجة ع ق الضرائب} = \text{النتيجة ص للأنشطة ع} = 0,75 \div 375000 = 0,75 \div 500000 \text{ DA}$$

الضرائب على النتائج العادية :

$$\text{الضرائب على النتائج العادية} = 500000 \times 0,25 = 125000 \text{ DA}$$

المنتجات المالية :

النتيجة المالية = المنتجات المالية - الأعباء المالية
 $0,4 \times$ المنتجات المالية = المنتجات المالية - الأعباء المالية
المنتجات المالية - $0,4 \times$ المنتجات المالية = 60000
 $0,6 \times$ المنتجات المالية = 60000

$$\text{المنتجات المالية} = 60000 \div 0,6 = 100000 \text{ DA}$$

النتيجة المالية :

$$\text{النتيجة المالية} = 100000 \times 0,4 = 40000 \text{ DA}$$

النتيجة العملياتية :

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية
النتيجة العملياتية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة المالية

$$\text{النتيجة العملياتية} = 500000 - 40000 = 460000 \text{ DA}$$

الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة :

نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للدولة = الضرائب والرسوم و م المماثلة \div القيمة المضافة للاستغلال

$$\text{الضرائب والرسوم و م م} = \text{ن ت ق م بالنسبة للدولة} \times \text{ق م للاستغلال} = 0,2 \times 970000 = 194000 \text{ DA}$$

اجمالي فائض الاستغلال (EBE) :

اجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال - (أعباء المستخدمين + الضرائب والرسوم و م م)

$$\text{اجمالي فائض الاستغلال} = 970000 - (291000 + 194000) = 485000 \text{ DA}$$

مجموع أعباء الأنشطة العادية :

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

$$\text{مجموع أعباء أ ع} = \text{مجموع م أ ع} - \text{ن الصافية للأنشطة ع} = 2400000 - 375000 = 2025000 \text{ DA}$$

$$\text{مجموع أعباء الأنشطة العادية} = 2400000 - 375000 = 2025000 \text{ DA}$$

الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى :

مجموع أعباء الأنشطة ع = المشتريات م + الخدمات الخارجية و إ الأخرى + أ المستخدمين + الضرائب و الرسوم و م
+ الأعباء العملياتية الأخرى + الأعباء المالية + م للاهتلاكات والمؤونات + الضرائب على ن ع
+ 80000 + 194000 + 291000 + الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى + 1000000 = 2025000
60000 + 125000 + 125000
الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى + 1875000 = 2025000

$$150000 \text{ DA} = 1875000 - 2025000 = \text{الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى}$$

استهلاك السنة المالية :

استهلاك السنة م = المشتريات م + الخدمات خ و إ الأخرى = 1150000 DA = 150000 + 1000000
إنتاج السنة المالية :

القيمة المضافة للاستغلال = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية

$$2120000 \text{ DA} = 1150000 + 970000 = \text{إنتاج س م = القيمة المضافة للاستغلال + استهلاك س م}$$

المبيعات و المنتجات الملحقة :

إنتاج السنة المالية = المبيعات و المنتجات الملحقة + إعانات الاستغلال

$$2000000 \text{ DA} = 120000 - 2120000 = \text{المبيعات و م م = إنتاج السنة المالية - إعانات الاستغلال}$$

الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات :

قدرة التمويل الذاتي = صافي نتيجة السنة المالية + المخصصات للاهتلاكات و المؤونات + ح/652

$$+ ح/665 + ح/667 - الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات - ح/752 - ح/765 - ح/767$$

$$475000 = 375000 + 125000 + (14000 + 16000 + 15000) - \text{الاسترجاعات عن خسائر القيمة}$$

$$\text{والمؤونات - (4000 + 6000 + 4000)}$$

$$475000 = 531000 - \text{الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات}$$

$$56000 \text{ DA} = 475000 - 531000 = \text{الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات}$$

المنتجات العملياتية الأخرى :

النتيجة العملياتية = اجمالي فائض الاستغلال + المنتجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة

والمؤونات - الأعباء العملياتية الأخرى - المخصصات للاهتلاكات و المؤونات

$$460000 = 485000 + \text{المنتجات العملياتية الأخرى} + 56000 - 80000 - 125000$$

$$460000 = 336000 + \text{المنتجات العملياتية الأخرى}$$

$$\text{المنتجات العملياتية الأخرى} = 124000 \text{ DA} = 336000 - 460000 \text{ أو}$$

مجموع منتجات الأنشطة العادية = المبيعات و المنتجات الملحقة + اعانات الاستغلال + المنتجات العملياتية الأخرى

+ المنتجات المالية + الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات

$$2400000 = 2000000 + 120000 + \text{المنتجات العملياتية الأخرى} + 56000 + 100000$$

$$2400000 = 2276000 + \text{المنتجات العملياتية الأخرى}$$

المنتجات العملياتية الأخرى = 2400000 - 2276000 = 124000 DA

ب - شكل حساب النتائج حسب الطبيعة : (الصفحة رقم 102)

(2) حساب النسب التالية :

معدل الإدماج :

معدل الإدماج = القيمة المضافة ÷ رقم الأعمال = 2000000 ÷ 970000 = 0,485 ، 48,5 %

نسب تجزئة اجمالي فائض الاستغلال :

بالنسبة للمقرضين = الأعباء المالية ÷ اجمالي فائض الاستغلال = 485000 ÷ 60000 = 0,1237

بالنسبة للتثبيات = م للاهتلاكات و م خ ق ÷ اجمالي فائض الاستغلال = 485000 ÷ 125000 = 0,257

بالنسبة للنتيجة ع ق ض = ن ع ق ض ÷ اجمالي فائض الاستغلال = 485000 ÷ 500000 = 1,03

(3) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة :

أ - إتمام جدول ترتيب الأعباء حسب الوظيفة :

ح/602 - ح/608 = 0,25 × المشتريات المستهلكة

ح/602 - ح/608 = 0,25 × 1000000 = 250000 DA

مجموع الأعباء التي توزع = ح/602 - ح/608 + الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى + أعباء المستخدمين +

الضرائب و الرسوم والمدفوعات المماثلة + المخصصات للاهتلاكات و المؤونات

مج أ م = 250000 + 150000 + 291000 + 194000 + 125000 = 1010000 DA

وظيفة الإدارة	الوظيفة التجارية	وظيفة الشراء	مجموع الأعباء التي توزع
252500	353500	404000	1010000

ب - حساب النتائج حسب الوظيفة :

مشتريات البضائع المباعة (حساب 600) = 0,75 × 1000000 = 750000 DA

تكلفة المبيعات = 750000 + 120000 - 404000 = 1034000 DA

المبالغ	البيان
2000000	رقم الأعمال
1034000	تكلفة المبيعات
966000	هامش الربح الإجمالي
124000	المنتجات العملياتية الأخرى
80000	الأعباء العملياتية الأخرى
56000	الإسترجاعات عن خسائر القيمة
353500	التكاليف التجارية
252500	الأعباء الإدارية
460000	النتيجة العملياتية

المبالغ	البيان
2000000	المبيعات والمنتجات الملحقة
120000	إعانات الاستغلال
2120000	إنتاج السنة المالية
1000000	المشتريات المستهلكة
150000	الخدمات الخارجية و الإستهلاكات الأخرى
1150000	إستهلاك السنة المالية
970000	القيمة المضافة للاستغلال
291000	أعباء المستخدمين
194000	الضرائب و الرسوم والمدفوعات المماثلة
485000	اجمالي فائض الاستغلال
124000	المنتجات العملياتية الأخرى
80000	الأعباء العملياتية الأخرى
125000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات و خ ق
56000	الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
460000	النتيجة العملياتية
100000	المنتجات المالية
60000	الأعباء المالية
40000	النتيجة المالية
500000	النتيجة العادية قبل الضرائب
125000	الضرائب على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
2400000	مجموع منتوجات الأنشطة العادية
2025000	مجموع أعباء الأنشطة العادية
375000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
375000	صافي نتيجة السنة المالية

التمرين رقم (21) :

1) تسجيل فاتورة الانقاص :

مبلغ الرسم على القيمة المضافة = $0,19 \times 75000 = 14250 \text{ DA}$

أ - في الدفتر اليومي للمؤسسة :

	75000	التخفيضات والتنزيلات و المحسومات على المبيعات		709
	14250	الرسم على القيمة المضافة المحصل		4457
89250		الزبائن	411	
		تسجيل فاتورة الإنقاص		

ب - في دفتر اليومى للزبون :

	89250	موردو المخزونات والخدمات	401
75000		التخفيضات والتتزيلات و المحسومات م ع من م	609
14250		الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع	4456
		تسجيل فاتورة الإنقاص	

(2) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع تزيير العمليات الحسابية المطلوبة :

أ - تزيير العمليات الحسابية : نحسب ما يلي

المبيعات و المنتوجات الملحقة (رقم الأعمال الصافي) :

$$\text{رقم الأعمال الصافي} = \text{رقم الأعمال الإجمالي} - \text{تخفيضات على المبيعات} - \text{مردودات على المبيعات}$$

$$\text{رقم الأعمال الصافي} = 80000 - 75000 - 460 \times 4250 = 80000 - 75000 - 1955000 = 80000 - 75000 - 1955000$$

$$\text{رقم الأعمال الصافي} = 1800000 \text{ DA}$$

الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون :

الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون = مخ 2 من المنتجات المصنعة - مخ 1 من المنتجات المصنعة

$$\text{الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون} = 100000 - 80000 = 20000 \text{ DA (ر مدين)}$$

إنتاج السنة المالية :

إنتاج السنة المالية = المبيعات و المنتوجات الملحقة + الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون + الإنتاج المثبت +

إعانات الاستغلال (الإنتاج المثبت = إعانات الاستغلال = 00)

$$\text{إنتاج السنة المالية} = 1800000 - 20000 = 1780000 \text{ DA}$$

استهلاك السنة المالية :

$$\text{استهلاك السنة المالية} = 860000 + 240000 = 1100000 \text{ DA}$$

القيمة المضافة للاستغلال :

$$\text{القيمة المضافة للاستغلال} = \text{إنتاج س م} - \text{استهلاك س م} = 1780000 - 1100000 = 680000 \text{ DA}$$

اجمالي فائض الاستغلال :

اجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال - (أعباء المستخدمين + الضرائب و ر و م)

$$\text{اجمالي فائض الاستغلال} = 680000 - 201000 = 479000 \text{ DA}$$

الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات :

$$\text{الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات} = 20000 \times 1,25 = 25000 \text{ DA}$$

الأعباء العملياتية الأخرى :

النتيجة العملياتية = اجمالي فائض الاستغلال + المنتوجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة

والمؤونات - الأعباء العملياتية الأخرى - المخصصات للاهتلاكات والمؤونات و القيمة

$$0,6 \times \text{الأعباء ع الأخرى} = 479000 + 20000 + 25000 - \text{الأعباء ع الأخرى} - 90000$$

$$0,6 \times \text{الأعباء العملياتية الأخرى} + \text{الأعباء العملياتية الأخرى} = 434000$$

$$434000 = 1,6 \times \text{الأعباء العملياتية الأخرى} = 434000 \times (1 + 0,6)$$

$$271250 \text{ DA} = 1,6 \div 434000 = \text{الأعباء العملياتية الأخرى}$$

النتيجة العملياتية :

$$162750 \text{ DA} = 271250 \times 0,6 = \text{النتيجة العملياتية}$$

النتيجة المالية :

$$81375 \text{ DA} = 162750 \times 0,5 = \text{النتيجة المالية}$$

الأعباء المالية :

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

$$113125 \text{ DA} = 81375 - 194500 = \text{الأعباء المالية}$$

النتيجة العادية قبل الضرائب :

$$\text{النتيجة العادية قبل الضرائب} = \text{النتيجة العملياتية} + \text{النتيجة المالية}$$

$$244125 \text{ DA} = 81375 + 162750 = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب}$$

الضرائب على النتائج العادية :

$$46383,75 \text{ DA} = 244125 \times 0,19 = \text{الضرائب على النتائج العادية}$$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

$$197741,25 \text{ DA} = 46383,75 - 244125 = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية}$$

صافي نتيجة السنة المالية :

$$197741,25 \text{ DA} = \text{صافي نتيجة السنة المالية} = \text{(النتيجة غير العادية معدومة)}$$

ب - شكل حساب النتائج حسب الطبيعة : (الصفحة رقم 101)

2) حساب النسب التالية :

معدل الإدماج :

$$\text{معدل الإدماج} = \text{القيمة المضافة} \div \text{رقم الأعمال} = 1800000 \div 680000 = 0,3777 \text{ ، } 37,77 \%$$

نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال :

$$\text{بالنسبة للأعباء المالية} = \text{الأعباء المالية} \div \text{إجمالي فائض الاستغلال} = 479000 \div 113125 = 0,236$$

$$\text{بالنسبة للتثبيات} = \text{م للاهتلاكات و م خ ق} \div \text{إجمالي فائض الاستغلال} = 479000 \div 90000 = 0,187$$

$$\text{بالنسبة للنتيجة ع ق ض} = \text{ن ع ق ض} \div \text{إجمالي فائض الاستغلال} = 479000 \div 244125 = 0,509$$

3) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة :

أ - إتمام جدول ترتيب الأعباء حسب الوظائف :

البيان	المبلغ م	و الشراء	و الإنتاج	والتجارية	و الإدارية
602/ح - 608/ح	130000	26000	39000	19500	45500
61/ح و 62/ح	240000	48000	48000	48000	96000
63/ح و 64/ح	201000	50250	70350	50250	30150
68/ح	90000	20000	30000	20000	20000
المجموع	661000	144250	187350	137750	191650

ب - حساب النتائج حسب الوظيفة :

المواد الأولية = المشتريات المستهلكة - ح/602 إلى ح/608

المواد الأولية = 730000 DA = 130000 - 860000

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

كلفة المبيعات = 1081600 DA = 20000 + 187350 + 144250 + 730000

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - كلفة المبيعات

هامش الربح الإجمالي = 1081600 - 1800000

هامش الربح الإجمالي = 718400 DA

المبالغ	البيان
1800000	رقم الأعمال
1081600	كلفة المبيعات
718400	هامش الربح الإجمالي
20000	المنتجات العملية الأخرى
271250	الأعباء العملية الأخرى
25000	الإسترجاعات عن خسائر القيمة
137750	التكاليف التجارية
191650	الأعباء الإدارية
192750	النتيجة العملية

المبالغ	البيان
1800000	المبيعات و المنتجات الملحقة
20000 -	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون
-	الإنتاج المثبت
-	إعانات الاستغلال
1780000	إنتاج السنة المالية
860000	المشتريات المستهلكة
240000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
1100000	استهلاك السنة المالية
680000	القيمة المضافة للاستغلال
201000	أعباء المستخدمين و ض و الرسوم
479000	إجمالي فائض الاستغلال
20000	المنتجات العملياتية الأخرى
271250	الأعباء العملياتية الأخرى
90000	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات
25000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
162750	النتيجة العملياتية
194500	المنتجات المالية
113125	الأعباء المالية
81375	النتيجة المالية
244125	النتيجة العادية قبل الضرائب
46383,75	الضرائب على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
197741,25	النتيجة الصافية للأشعة العادية
-	عناصر غير عادية - منتجات
-	عناصر غير عادية - أعباء
-	النتيجة غير العادية
197741,25	صافي نتيجة السنة المالية

التمرين رقم (22) :

1) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة :

أ - تيزير العمليات الحسابية : نحسب ما يلي

النتيجة العادية قبل الضرائب :

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

$$1500000 \text{ DA} = 0,19 \div 285000 = 0,19 \div$$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

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

$$\text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = 285000 - 1500000 = 1215000 \text{ DA} \text{ أو}$$

$$1215000 \text{ DA} = 1500000 \times 0,81 = 0,81 \times \text{النتيجة ع ق الضرائب}$$

صافي نتيجة السنة المالية :

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

$$1215000 \text{ DA} = \text{صافي نتيجة السنة المالية}$$

النتيجة العملياتية :

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية

النتيجة العملياتية = النتيجة ع قبل الضرائب - النتيجة المالية = النتيجة ع ق الضرائب - $0,2 \times$ ن العملياتية

$$(0,2 + 1) \times \text{النتيجة العملياتية} = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب}$$

$$1,2 \times \text{النتيجة العملياتية} = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب}$$

$$1250000 \text{ DA} = 1,2 \div 1500000 = 1,2 \div$$

النتيجة المالية :

$$250000 \text{ DA} = 1250000 \times 0,2 =$$

الأعباء المالية :

النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية

$$50000 \text{ DA} = 250000 - 300000 = \text{النتيجة المالية}$$

الإنتاج المثبت :

إنتاج السنة م = المبيعات وم م + الإنتاج المخزن أو المنتقص من م + الإنتاج المثبت + إعانات الاستغلال

$$4950000 = 4000000 + 2 \times \text{الإنتاج المثبت} + \text{الإنتاج المثبت} + 200000$$

$$4950000 = 4200000 + 3 \times \text{الإنتاج المثبت}$$

$$3 \times \text{الإنتاج المثبت} = 4950000 - 4200000 ، 3 \times \text{الإنتاج المثبت} = 750000$$

$$250000 \text{ DA} = 3 \div 750000 = \text{الإنتاج المثبت}$$

الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون :

$$500000 \text{ DA} = 250000 \times 2 = \text{الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون}$$

القيمة المضافة للاستغلال :

معدل الادماج = القيمة المضافة للاستغلال ÷ رقم الأعمال (المبيعات والمنتجات الملحقة)

$$1600000 \text{ DA} = 0,4 \times 4000000 = \text{معدل الادماج} \times \text{رقم الأعمال}$$

استهلاك السنة المالية :

القيمة المضافة للاستغلال = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية

$$3350000 \text{ DA} = 1600000 - 4950000 = \text{القيمة م للاستغلال}$$

المشتريات المستهلكة :

استهلاك السنة المالية = المشتريات المستهلكة + الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى

المشتريات المستهلكة = استهلاك السنة المالية - الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى

$$3000000 \text{ DA} = 350000 - 3350000 = \text{المشتريات المستهلكة}$$

أعباء المستخدمين :

نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة لأعباء المستخدمين = أعباء المستخدمين ÷ القيمة المضافة للاستغلال

$$400000 \text{ DA} = 1600000 \times 0,25 = \text{ن ت ق م} \times \text{القيمة المضافة للاستغلال}$$

اجمالي فائض الاستغلال :

اجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال - (أعباء المستخدمين + الضرائب و الرسوم و م م)

$$1100000 \text{ DA} = (400000 + 100000) - 1600000 = \text{اجمالي فائض الاستغلال}$$

المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة :

النتيجة العملياتية = اجمالي فائض الاستغلال + المنتجات العملياتية الأخرى - الأعباء العملياتية الأخرى

+ الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات - المخصصات للاهلاكات والمؤونات و خسائر القيمة

$$1250000 = 1100000 + 80000 + 100000 - \text{المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خ القيمة}$$

$$1250000 = 1280000 - \text{المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خ القيمة}$$

$$30000 \text{ DA} = 1250000 - 1280000 = \text{المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خ القيمة}$$

مجموع منتوجات الأنشطة العادية :

$$5430000 \text{ DA} = 100000 + 80000 + 300000 + 4950000 = \text{مج منتوجات الأنشطة العادية}$$

مجموع أعباء الأنشطة العادية :

$$+30000 + 50000 + 100000 + 400000 + 350000 + 3000000 = \text{مجموع أعباء الأنشطة العادية}$$

$$4215000 \text{ DA} = 285000$$

ب - شكل حساب النتائج حسب الطبيعة :

المبالغ	البيان
4000000	المبيعات و المنتوجات الملحقة
500000	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون
250000	الإنتاج المثبت
200000	إعانات الاستغلال
4950000	إنتاج السنة المالية
3000000	المشتريات المستهلكة
350000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
3350000	استهلاك السنة المالية
1600000	القيمة المضافة للاستغلال
400000	أعباء المستخدمين
100000	الضرائب و الرسوم والمدفوعات المماثلة
1100000	إجمالي فائض الاستغلال
80000	المنتوجات العملية الأخرى
-	الأعباء العملية الأخرى
30000	المخصصات للاهلاكات و المؤونات
100000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
1250000	النتيجة العملية
300000	المنتوجات المالية
50000	الأعباء المالية
250000	النتيجة المالية
1500000	النتيجة العادية قبل الضرائب
285000	الضرائب على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
5430000	مجموع منتوجات الأنشطة العادية
4215000	مجموع أعباء الأنشطة العادية
1215000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	النتيجة غير العادية
1215000	صافي نتيجة السنة المالية

(2) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة :

أ - إتمام جدول ترتيب الأعباء حسب الوظائف :

الوظيفة الإدارية	الوظيفة التجارية	وظيفة الإنتاج	وظيفة الشراء	المبالغ	البيان
30000	105000	45000	120000	300000	602/ح - 608/ح
70000	35000	140000	105000	350000	61/ح و 62/ح
160000	120000	80000	40000	400000	63/ح
15000	20000	20000	45000	100000	64/ح
6000	6000	10500	7500	30000	68/ح
281000	286000	295500	317500	1180000	المجموع

الوظيفة الإدارية = 30000 DA في توزيع ح/602 إلى ح/608

$$300000 \text{ DA} = 0,1 \div 30000 = 608/ح - 602/ح ، 30000 = 608/ح - 602/ح \times 0,1$$

ب - حساب النتائج حسب الوظيفة : نحسب ما يلي

المواد الأولية :

المشتريات المستهلكة = المواد الأولية + ح/602 إلى ح/608

$$2700000 \text{ DA} = 300000 - 3000000 = 608/ح إلى 602/ح = \text{المشتريات م}$$

كلفة المبيعات :

ك م = المواد الأولية + أعباء الشراء + أعباء الإنتاج - الإنتاج المخزن - إعانات الاستغلال

$$2363000 \text{ DA} = 200000 - 250000 - 500000 - 295500 + 317500 + 2700000 = \text{ك م}$$

حساب النتائج حسب الوظيفة :

المبالغ	البيان
4000000	رقم الأعمال
2363000	كلفة المبيعات
1637000	هامش الربح الإجمالي
80000	المنتجات العملية الأخرى
-	الأعباء العملية الأخرى
100000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة
286000	التكاليف التجارية
281000	الأعباء الإدارية
1250000	النتيجة العملية