

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

مذكره تحضير تعليمية

المادة : تسيير محاسبي ومالي

الأساتذة / بلغليفي زليخة + فارح فاطمة الزهراء

المستوى : السنة الثالثة تسيير واقتصاد

المؤسسة : ثانويات مقاطعة قسنطينة

المحور 02 / اعداد الكشوف المالية وتحليلها

الوحدة 09 : تحليل النتائج حسب الوظيفة

الحجم الساعي : 6 ساعات



السنة الدراسية: 2021/2020

المجال التعليمي إعداد الكشوف المالية و تحليلها			
الكفاءة المستهدفة : يحلل النتائج حسب الوظائف			
الحجم الساعي اللاصقي	التعلمت الممكن تناولها عن بعد (لاصقيا)	تخفيف المحتوى (التعلمت المتناولة حضوريا)	الحجم الساعي
			المقرر
	لا توجد	1-إعادة ترتيب الأعباء 1.1-في مؤسسة تجارية 2.1-في مؤسسة صناعية 2-حساب النتائج حسب الوظيفة 1.2-شكله 2.2-إعداده أ-في المؤسسة التجارية ب-في المؤسسة الصناعية	6 سا 6 سا

الوحدة التعليمية
(1) التحليلات المحاسبية الوظيفية

1. توجيهات لتعديل الممارسات البيداغوجية الصفية:
 - يتم الأقتصار على حالة الجرد الدائم في حساب كلفة المبيعات.
 - الأخذ بعين الاعتبار طرح الحسابات 72 و 73 و 74 و 6090 و 6091 عند حساب كلفة المبيعات سواء لمؤسسة تجارية أو صناعية.
 - استكمال التوثيق لربح الوقت
2. آليات تنفيذ ومتابعة التعلم عن بعد:
3. استغلال مختلف الدروس عن بعد (أرضية Onefd ، cerist ، قناة المعرفة...) ، الكتاب المدرسي.
4. توجيهات لعملية التقويم:
 - تطبيقات تتعلق بحساب النتائج حسب الوظيفة
 - تطبيقات مدمجة بين حسابي النتائج حسب الطبيعة وحسب الوظيفة وأعمال نهاية السنة .

الميدان المفاهيمي الثاني: إعداد الكشوف المالية و تحليلها الوحدة رقم (09): تحليل النتائج حسب الوظيفة

الحجم الساعي: 06 سا

الكفاءات المستهدفة

- يحلل النتائج حسب الوظائف.

التوجيهات المنهجية و البيداغوجية	المضامين المعرفية	أنشطة التعلم
<p>- الأعباء المعنية بإعادة التوزيع على الوظائف هي الحسابات 61 ، 62 ، 63 ، 64 ، 68. أما بالنسبة للحسابات 602 ، 604 ، 605 ، 607 ، 608 فنوزع إن وجدت.</p> <p>- الحسابات 65 و 66 تسجل مبالغهما مباشرة في حساب النتائج حسب الوظيفة دون إعادة توزيعها.</p> <p>- الحسابات 75 ، 76 ، 78 تسجل مباشرة في مكانها من حساب النتائج حسب الوظيفة.</p> <p>- يتفق حساب النتائج حسب الوظيفة و حساب النتائج حسب الطبيعة ابتداء من النتيجة العملية.</p> <p>- تتوزع الأعباء حسب الطبيعة المذكورة أعلاه في المؤسسة التجارية على الوظائف: وظيفة الشراء ، الوظيفة التجارية و وظيفة الإدارة، أما في المؤسسة الصناعية فتتوزع على الوظائف: وظيفة الشراء ، وظيفة الإنتاج، الوظيفة التجارية و وظيفة الإدارة.</p> <p>- يختلف حساب تكلفة المبيعات في المؤسسة التجارية عنه في المؤسسة الصناعية.</p>	<p>1. إعادة ترتيب الأعباء</p> <p>1.1. في مؤسسة تجارية</p> <p>2.1. في مؤسسة صناعية</p> <p>2. حساب النتائج حسب الوظيفة</p> <p>1.2. شكله</p> <p>2.2. إعداده</p> <p>أ- في المؤسسة التجارية</p> <p>ب- في المؤسسة الصناعية</p>	<p>- انطلاقا من أعباء حسب طبيعتها، ينجز المتعلم جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف باستعمال الجدول.</p> <p>- انطلاقا من معطيات جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف ومنتجات ، ينجز المتعلم حساب النتائج حسب الوظائف باستعمال الجدول.</p>

رقم البطاقة: 01

المقياس: تسيير محاسبي و مالي

الحجم الساعي: 03 ساعات.

المستوى: ثلاثة ثانوي

المجال المفاهيمي الثاني: إعداد الكشوفات المالية و تحليلها
الوحدة 09: تحليل النتائج حسب الوظيفة
الكفاءة المستهدفة: يحلل النتائج حسب الوظائف
الدرس: حساب النتائج حسب الوظيفة في المؤسسة التجارية

المدة	الوسائل	نشاط التلميذ	نشاط الأستاذ ومحتوى الدرس	مراحل الدرس
'10		استدعاء المكتسبات القبلية	الوضعية الاعتماد على وضعية تحتوي حساب النتائج	التقويم التشخيصي
'20		يقوم المتعلم بالتعرف على طبيعة الأعباء من حيث الوظيفة	-مقدمة لحساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة تجارية	التقويم التكويني
	- السبورة	يقوم بالتعرف على مختلف الوظائف في المؤسسة التجارية	1-الوظائف في المؤسسة التجارية	
'35	الكتاب المدرسي المخطط المحاسبي الوطني	يقوم بإعادة ترتيب الأعباء حسب الوظيفة	2-جدول إعادة توزيع الأعباء حسب الوظائف 1-2- الحسابات الموزعة 2-2- حسابات الأعباء المدرجة مباشرة في حساب النتائج حسب الوظيفة	
'30	-مراجع أخرى	يقوم بإنجاز حساب النتائج حسب الوظيفة في المؤسسة التجارية	3-حساب النتائج حسب الوظيفة في المؤسسة التجارية 1-3شكله 2-3- اعداده	
'60				
'25				التقويم التحصيلي

التقويم التشخيصي

وضعية الانطلاق: بتاريخ 2019/12/31 بعد الجرد كانت أرصدة حسابات الأعباء والمنتجات بالمؤسسة التجارية "الأصيل" كالتالي :

المنتجات	الأعباء
2400000 ح/70 المبيعات و المنتجات الملحقة	1400000 ح/60 المشتريات المستهلكة
92500 ح/75 المنتجات العملياتية الأخرى	182500 ح/61 الخدمات الخارجية
53600 ح/76 المنتجات المالية	117500 ح/62 الخدمات الخارجية الأخرى
25400 ح/78 استرجاعات الاستغلال عن خ ق و المؤونات	380000 ح/63 أعباء المستخدمين
	70000 ح/64 الضرائب و الرسوم و المدفوعات المشابهة
	73500 ح/65 الأعباء العملياتية الأخرى
	48000 ح/66 الأعباء المالية
	120000 ح/68 المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خ ق

معلومات اضافية:

- معدل الضرائب على الارباح 25%
- يتضمن د/60 المشتريات المستهلكة: د/600 مشتريات البضائع المباعة بقيمة 980.000 دج و الباقي يمثل (من د/602 إلى د/608) يوزع على الوظائف مع بقية الحسابات.

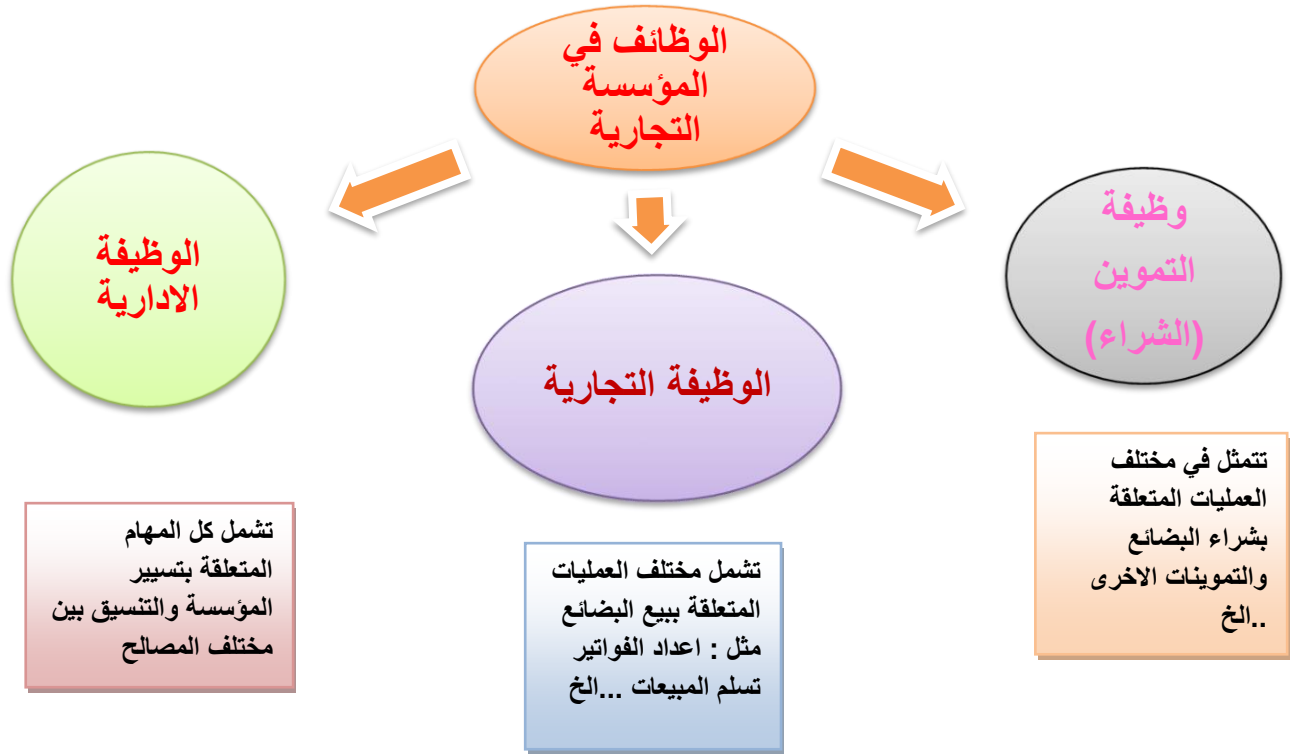
وزعت الاعباء حسب الوظائف كما في الجدول التالي .

البيان	وظيفة الشراء	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
د/602 إلى د/608	25%	25%	50%
د/61 و ح/62	30%	30%	40%
د/63 و د/64	40%	40%	20%
د/68	20%	30%	50%

المطلوب:

- 1- حدد الوظائف في المؤسسة التجارية.
- 2- إعداد جدول إعادة توزيع الأعباء حسب الوظائف.
- 3- إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة.

1- الوظائف في المؤسسة التجارية:



2- جدول إعادة توزيع الأعباء حسب الوظائف:

1-2 الحسابات الموزعة:

اسم الحساب	رح
حسابات فرعية ل ح/60 المشتريات المستهلكة	602 ← 608
الخدمات الخارجية	ح/61
الخدمات الخارجية الاخرى	ح/62
اعباء المستخدمين	ح/63
الضرائب والرسوم المماثلة	ح/64
المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	ح/68

2-2 حسابات الابعاء المدرجة مباشرة في حساب النتائج حسب الوظيفة :

اسم الحساب	رح
مشتريات البضائع المباعة	ح/600
الابعاء العملياتية الاخرى	ح/65
الابعاء المالية	ح/66

مثال: بالنسبة لمؤسسة "الاصيل" يكون جدول اعادة توزيع الأعباء حسب الوظائف كالتالي:

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
د/602 إلى د/608	420000	105000	105000	210000
د/61 و د/62	300000	90000	90000	120000
د/63 د/64	450000	180000	180000	90000
د/68	120000	24000	36000	60000
المجموع	1290000	399000	411000	480000

3- حساب النتائج حسب الوظيفة في المؤسسة التجارية:

1-3 شكله: يكون شكله وفقا للنظام المحاسبي و المالي كالتالي:

البيان	السنة N
رقم الأعمال (ح/70) - كلفة المبيعات	
= هامش الربح الإجمالي	
+ المنتجات العملياتية الأخرى (ح/75) - التكاليف التجارية - الأعباء الإدارية - الأعباء العملياتية الأخرى (ح/65) + الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات (ح/78)	
= النتيجة العملياتية	
المنتجات المالية (ح/76) - الأعباء المالية (ح/66)	
النتيجة المالية	
النتيجة العادية قبل الضرائب	
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	
عناصر غير عادية-منتجات (ح/77)	-
عناصر غير عادية- أعباء (ح/67)	-
النتيجة غير العادية	-
صافي نتيجة السنة المالية	

يتوافق مع
حساب النتائج
حسب الطبيعة

2-2 اعداده: من أجل تحديد النتيجة العملياتية يجب تحديد مايلي:

كلفة المبيعات	• = ح/600 + مجموع أعباء وظيفة الشراء- ح/6090 - ح/73 - ح/74
التكاليف التجارية	• = مجموع أعباء الوظيفة التجارية
الأعباء الإدارية	• = مجموع أعباء وظيفة الإدارة.

مثال: بالنسبة لمؤسسة "الاصيل" يكون حساب النتائج حسب الوظيفة كمايلي:

$$\text{كلفة المبيعات} = 399000 + 980000 = 1379000$$

السنة 2019	البيان
2.400.000	رقم الأعمال
1.379.000	كلفة المبيعات
1.021.000	هامش الربح الإجمالي
92500	المنتجات العملياتية الأخرى
411.000	التكاليف التجارية
480.000	الأعباء الإدارية
73500	الأعباء العملياتية الأخرى
25400	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
174400	النتيجة العملياتية
53600	المنتجات المالية
48000	الأعباء المالية
5600	النتيجة المالية
900000	النتيجة العادية قبل الضريبة
45000	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية
135000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية منتوجات
-	عناصر غير عادية أعباء
-	النتيجة غير العادية
135000	صافي نتيجة السنة المالية

0.25*900000

تقويم تحصيلي.

من حساب النتائج لمؤسسة "نسمة" التجارية لدورة 2018 استخرجنا البيانات التالية:

- * كلفة المبيعات 65% رقم الأعمال.
- * مشتريات البضائع المباعة و هامش الربح الاجمالي تتناسب مع الاعداد 3 و 2 على التوالي.
- * النتيجة العملياتية = 240000 دج.
- * المنتجات العملياتية الاخرى = 140.000 دج
- * الابعاء العملياتية الاخرى تمثل 80% الاسترجاعات على خسائر القيمة و المؤونات.
- * معدل الضرائب على الارباح العادية 25%
- * النتيجة الصافية للانشطة العادية = 150000 دج
- * المنتجات المالية = 75000 دج.

جدول اعادة توزيع الابعاء حسب الوظائف كالتالي:

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
د/ح 602 إلى د/ح 608	100.000	%20	%50	%30
د/ح 61 و ح/ 62	180.000	3	2	4
د/ح 63	100.000	1	5	2
د/ح 64	60.000	%20	%60	%20
د/ح 68	240.000	95500	111500	33000

المطلوب :

1/ اعداد جدول اعادة ترتيب الاعباء حسب الوظائف .

2/ اعداد جدول حساب النتائج حسب الوظيفة.

الحل :

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
د/ح 602 إلى د/ح 608	100.000	20000	50000	30000
د/ح 61 و ح/ 62	180.000	60000	40000	80000
د/ح 63	100.000	12500	62500	25000
د/ح 64	60.000	12000	36000	12000
د/ح 68	240.000	95500	111500	33000
المجموع	680.000	200000	300000	180000

$$\frac{\text{الربح هامش}}{2} = \frac{600/\text{ح}}{3} \leftarrow \text{هامش الربح} = (3/2) \text{ هامش الربح} \dots\dots\dots 1$$

$$\left\{ \begin{array}{l} \text{الهامش} = \text{رقم الاعمال} - \text{الكلفة} \\ \text{الهامش} = \text{رقم الاعمال} - 0.65 \text{ رقم الاعمال} \end{array} \right.$$

بتعويض 1 في 2 نجد :

$$\text{رقم الاعمال} = 600/\text{ح} = 0.525 \text{ رقم الاعمال} \dots\dots\dots \text{من ناحية اخرى : الكلفة} = 600/\text{ح} + \text{وظيفة الشراء}$$

$$\left\{ \begin{array}{l} 0.65 \text{ رقم الاعمال} = 200000 + \text{رقم الاعمال} \\ 0.125 \text{ رقم الاعمال} = 200000 \end{array} \right. \leftarrow \text{رقم الاعمال} = 1600000 \text{ الكلفة} = 1040000$$

$$\text{ن ع} = \text{هامش الربح الاجمالي} + 75/\text{ح} - \text{التكاليف التجارية} - \text{الت الادارية} - 65/\text{ح} + 78/\text{ح}$$

$$240000 = 56000 + 140000 - 300000 - 180000 - 0.8(78/\text{ح}) + 78/\text{ح}$$

$$\leftarrow 100.000 = 78/\text{ح}$$

$$* \text{ النتيجة الصافية} = \text{النتيجة العادية} - \text{الضرائب} \leftarrow \text{النتيجة الصافية} = \text{الن العادية} - (\text{الن العادية} * 0.025)$$

$$\text{النتيجة العادية} = 0.75/150000 = 200000$$

السنة 2018	البيان
1600000	رقم الأعمال
1040000	كافة المبيعات
560000	هامش الربح الإجمالي
140000	المنتجات العملية الأخرى
300000	التكاليف التجارية
180000	الأعباء الإدارية
80000	الأعباء العملية الأخرى
100000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
240000	النتيجة العملية
75000	المنتجات المالية
115000	الأعباء المالية
(40000)	النتيجة المالية
200000	النتيجة العادية قبل الضريبة
50000	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية
150000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية منتوجات
-	عناصر غير عادية أعباء
-	النتيجة غير العادية
150000	صافي نتيجة السنة المالية

رقم البطاقة: 02

المقياس: تسيير محاسبي و مالي

الحجم الساعي: 3 ساعات.

المستوى: ثالثة ثانوي

المجال المفاهيمي الثاني: إعداد الكشوفات المالية و تحليلها
الوحدة 09: تحليل النتائج حسب الوظيفة
الكفاءة المستهدفة: يحلل النتائج حسب الوظائف
الدرس: حساب النتائج حسب الوظيفة في المؤسسة الإنتاجية

المدة	الوسائل	نشاط التلميذ	نشاط الأستاذ ومحتوى الدرس	مراحل الدرس
'20		استدعاء المكتسبات القبالية	الوضعية الاعتماد على وضعية تحتوي على بيانات ميزان المراجعة بعد الجرد لمؤسسة إنتاجية	التقويم التشخيصي
'20	- السبورة - الكتاب المدرسي المخطط	يقوم بالتعرف على مختلف الوظائف في المؤسسة الإنتاجية	1- الوظائف في المؤسسة الإنتاجية 2- جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف 1-2 الحسابات الموزعة 2-2 الحسابات المدرجة في حساب النتائج 3- حساب النتائج حسب الوظيفة في المؤسسة الإنتاجية	التقويم التكويني
'40	المحاسبي الوطني -مراجع أخرى	يقوم بإعادة ترتيب الأعباء حسب الوظيفة	1-3 شكله 2-3 محتوياته	
'40		يقوم بإنجاز حساب النتائج حسب الوظيفة في المؤسسة الإنتاجية		
'60		يقوم بحل التمرين	تمرين	التقويم التحصيلي

الوضعية: من ميزان المراجعة بعد الجرد لمؤسسة "الامل" للصناعات الغذائية استخرجت المعلومات التالية لدورة 2018.

المنتجات	الأعباء
3200000 ح/70 المبيعات و المنتجات الملحقة	2400000 ح/60 المشتريات المستهلكة
600000 ح/72 الانتاج المخزن او المنتقص من المخزون	
166500 ح/75 المنتجات العملياتية الأخرى	260000 ح/61 الخدمات الخارجية
68400 ح/76 المنتجات المالية	140000 ح/62 الخدمات الخارجية الأخرى
50400 ح/78 استرجاعات الاستغلال عن خ ق و المؤونات	480000 ح/63 أعباء المستخدمين
	72000 ح/64 الضرائب و الرسوم و المدفوعات المشابهة
	123800 ح/65 الأعباء العملياتية الأخرى
	41500 ح/66 الأعباء المالية
	320000 ح/68 المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خ ق

• **معلومات إضافية:**

- معدل الضرائب على الأرباح 19%
- بلغت قيمة المواد الأولية (ح/601) المستهلكة خلال السنة 1800.000 دج.

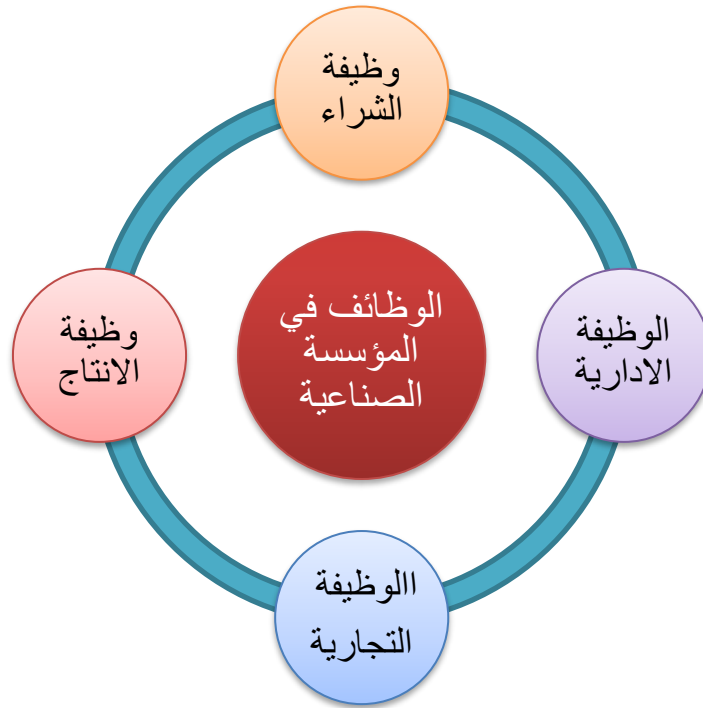
وزعت الأعباء حسب الوظائف كما في الجدول التالي .

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
ح/602 إلى ح/608	600.000	%20	%40	%20	%20
ح/61 و ح/62	400.000	%10	%50	%15	%25
ح/63+ح/64	552000	%10	%60	%10	%20
ح/68	320000	%15	%50	%15	%20

المطلوب:

- 1- حدد الوظائف في المؤسسة الانتاجية.
- 2- إعداد جدول إعادة توزيع الأعباء حسب الوظائف.
- 3- إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة.

1- الوظائف في المؤسسة الإنتاجية:



2- جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف:

2-1 الحسابات الموزعة: نفسها الموزعة في المؤسسة التجارية

2-2 حسابات الأعباء المدرجة مباشرة في حساب النتائج حسب الوظيفة :

اسم الحساب	رح
المواد الأولية	601/ح
الأعباء العملياتية الأخرى	65/ح
الأعباء المالية	66/ح

مثال: يتم توزيع الأعباء حسب الوظيفة بالنسبة لمؤسسة الأمل كمايلي:

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
د/602 إلى د/608	600.000	120000	240000	120000	120000
د/61 و 62	400.000	40000	200000	60000	100000
د/63+د/64	552000	55200	331200	55200	110400
د/64	320000	48000	160000	48000	64000
المجموع	1872000	263200	931200	283200	394400

3- حساب النتائج حسب الوظيفة في المؤسسة الإنتاجية:

3-1 شكله: هو نفس الشكل في المؤسسة التجارية.

2-3 اعداده: من أجل تحديد النتيجة العملياتية يجب تحديد مايلي:

كافة المبيعات	• = ح/601 (±) ح/72 + مجموع أعباء وظيفة الشراء+ اعباء وظيفة الانتاج
التكاليف التجارية	• - ح/6091 - ح/73 - ح/74
الاعباء الإدارية	• = مجموع أعباء الوظيفة التجارية
	• = مجموع أعباء وظيفة الإدارة.

مثال: بالنسبة لمؤسسة "الامل" يتم إعداد النتائج حسب الوظيفة كالتالي:

$$\text{كافة المبيعات} = 1800000 + 263200 + 931200 - 600000 = 2394400 \text{ دج.}$$

البيان	السنة 2018
رقم الأعمال	3200000
كافة المبيعات	2394400
هامش الربح الإجمالي	805600
المنتجات العملياتية الأخرى	166500
التكاليف التجارية	283200
الاعباء الإدارية	394400
الاعباء العملياتية الأخرى	123800
الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	50400
النتيجة العملياتية	221100
المنتجات المالية	68400
الاعباء المالية	41500
النتيجة المالية	26900
النتيجة العادية قبل الضريبة	248000
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	47120
الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	-
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	200880
عناصر غير عادية منتوجات	-
عناصر غير عادية أعباء	-
النتيجة غير العادية	-
صافي نتيجة السنة المالية	200880

$$0.19 * 248000$$

تقويم تحصيلي

اليك المعلومات الخاصة بمؤسسة المنارة الانتاجية لسنة 2019 كمايلي :

- عدد الوحدات المنتجة خلال الفترة : 5000 دج
 - عدد الوحدات المباعة 8000 وحدة، سعر بيع الوحدة 800 دج.
 - تكلفة شراء المواد الولية المستعملة في الإنتاج: 400 دج للوحدة.
 - مخزون أول المدة من المنتجات التامة : 660000 دج ، بينما مخزون اخر المدة 20000 دج.
 - ح/ 75 : 30000 دج ، ح/ 65 : 50000 دج.
 - ح/ 76 : 20000 دج ، ح/ 66 : 90000 دج.
 - ح/ 78 : 400000 دج
 - العناصر غير العادية من الأعباء و المنتجات : معدومة .
 - الإنتاج المثبت و إعانات الاستغلال : معدومة.
 - معدل الضريبة على النتائج العادية : 19%.
- الاعباء حسب طبيعتها موزعة على الجدول التالي :

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
د/ 602 إلى د/ 608	120000	1	1	2	6
د/ 61 و 62	60000	20%	10%	40%	30%
د/ 63	180000	20	20	40	20
ح/ 64	240000	3	2	1	9
د/ 68	480000	10%	20%	30%	40%

المطلوب

1/ اتمام جدول اعادة توزيع الاعباء حسب الوظائف.

2/ اعداد حساب النتائج حسب الوظيفة.

1) اتمام جدول اعادة توزيع الاعباء حسب الوظائف.

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
ح/602 إلى ح/608	120000	12000	12000	24000	72000
ح/61 و ح/62	60000	12000	6000	24000	18000
ح/63	180000	36000	36000	72000	36000
ح/64	240000	48000	32000	16000	144000
ح/68	480000	48000	96000	144000	192000
المجموع	1080000	156000	182000	280000	462000

2) اعداد حساب النتائج حسب الوظيفة :

• رقم الاعمال = عدد الوحدات المباعة X سعر بيع الوحدة

$$= 8000 * 800 = 6400000 \text{ دج.}$$

• الانتاج المخزن = مخزون اخر مدة - مخزون اول مدة ← = 660000 - 20000 = 640000 (مدين)

• المواد الاولية المستعملة (ح/601) = 400 * 5000 = 2000.000 دج .

• **كلفة المبيعات = 640000 + 182000 + 156000 + 2000.000 = 2978000 دج**

جدول النتائج حسب الوظيفة:

البيان	السنة 2019
رقم الأعمال	6400000
كلفة المبيعات	2978000
هامش الربح الإجمالي	3422000
المنتجات العملياتية الأخرى	30000
التكاليف التجارية	280000
الأعباء الإدارية	462000
الأعباء العملياتية الأخرى	50000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	40000
النتيجة العملياتية	2700000
المنتجات المالية	68400
الأعباء المالية	41500
النتيجة المالية	26900
النتيجة العادية قبل الضريبة	248000
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	47120
الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	-
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	200880
عناصر غير عادية منتوجات	-
عناصر غير عادية أعباء	-
النتيجة غير العادية	-
صافي نتيجة السنة المالية	200880

تطبيق شامل: من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "الوفاء" التجارية لسنة 2019 استخرجنا المعلومات التالية :

- اعباء وظيفة الشراء : 15% كلفة المبيعات .
- مشتريات البضائع المباعة : 497250 دج.
- هامش الربح الاجمالي 35 % رقم الاعمال .
- الضرائب الواجب دفعها عن الانشطة العادية 60.000 دج.
- النتيجة المالية : (12000) سالبة.
- اعباء الوظيفة التجارية : 20% النتيجة العملياتية .
- الاعباء المالية = 40.000 دج .
- اعباء الوظيفة الادارية = 40% النتيجة الصافية للانشطة العادية .
- استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات 44400 دج.
- المنتوجات العملياتية الاخرى : 150% (ح/65) .
- معدل الضرائب على النتائج العادية : 25%.

تتوزع الاعباء حسب الوظيفة كمايلي :

الاعباء الوظائف	المبلغ الموزع	602 الى 608	ح/61 + ح/62	ح/63	ح/64	ح/68
و. الشراء	20%	20%	20%	10%	30%
و. التجارية	$\frac{3}{10}$	3	2	1	1
و. الادارية	$\frac{1}{8}$	2	2	1	2

- المطلوب : 1/ اعداد حساب النتائج حسب الوظيفة .
2/ اعداد حساب النتائج حسب الطبيعة.

الحل : اعداد حساب النتائج حسب الوظيفة

البيان	السنة 2019
رقم الأعمال	900.000
كلفة المبيعات	585.000
هامش الربح الإجمالي	315.000
المنتجات العملية الأخرى	45000
التكاليف التجارية	50400
الأعباء الإدارية	72000
الأعباء العملية الأخرى	30000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	44400
النتيجة العملية	252.000
المنتجات المالية	28.000
الأعباء المالية	40.000
النتيجة المالية	(12000)
النتيجة العادية قبل الضريبة	240.000
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	60000
الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	-
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	180.000
عناصر غير عادية منتوجات	-
عناصر غير عادية أعباء	-
النتيجة غير العادية	-
صافي نتيجة السنة المالية	180.000

الضريبة على النتائج = ن ع قبل الضريبة * 0.25
 ن ع قبل الضريبة = $0.25/60000 = 240.000$

ن المالية = ح/76 - ح/66

ح/76 = ن المالية + ح/66 = 28000

ن العادية قبل الضرائب = ن العملية + ن المالية

ن العملية = ن ع قبل الضرائب - ن المالية

$24000 - (12000) =$

25000 =

اعباء تجارية = ن العملية * 0.2

$252000 * 0.2 =$

.50400 =

اعباء ادارية = ن ص للأنشطة العادية * 0.4

$180.000 * 0.4 = 72000$

ح/75 = 1.5 ح/65 .

نعلم انه :

ن العملية = هامش الربح + ح/75 - ا تجارية

- اعباء ادارية - ح/65 + ح/78

$72000 - 50400 - 65/ح + 1.5 * 315000 = 252000$

$44400 + 65/ح -$

30000 = 65 /ح

اعباء وظيفة الشراء = 0.15 كلفة المبيعات 1....
 كلفة المبيعات = ح/600 + اعباء و. الشراء..... 2

بالتعويض نجد : الكلفة = 585000 ، اعباء و الشراء = 87750.

هامش الربح الاجمالي = 0.35 CA (رقم الاعمال)

بما ان : الهامش = رقم الاعمال - الكلفة

$CA = 585000 - CA = 0.35$ رقم الاعمال = 90000 دج

اعداد جدول اعادة ترتيب الاعباء :

الوظائف	المبلغ الموزع	602 الى 608	61/ح+ 62/ح	63/ح	64/ح	68/ح
و. الشراء	87750	17550	17550	17550	8775	26325
و. التجارية	50400	15120	15120	10080	5040	5040
و. الادارية	72000	9000	18000	18000	9000	18000
المجموع		41670	50670	45630	22815	49365

$$\underline{60/ح} = (602/ح \leftarrow 608/ح) + 600/ح \leftarrow 497250 + 41670 = 538920$$

حساب النتائج حسب الطبيعة :

البيان	2019
المبيعات والمنتجات الملحقة د/70	900.000
1 - إنتاج السنة المالية	900.000
المشتريات المستهلكة د/60	538.920
الخدمات الخارجية د/61 + الاستهلاكات الأخرى د/62	50.670
2- استهلاكات السنة المالية	589.590
3- القيمة المضافة للاستغلال	310.410
الأعباء المستخدمين د/63	45630
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة د/64	22815
4- إجمالي فائض الاستغلال	241965
المنتجات العملية الأخرى د/75	45000
الأعباء العملية الأخرى د/65	30000
المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة د/68	49365
استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات د/78	44400
5- النتيجة العملية	252000
المنتجات المالية د/76	28000
الأعباء المالية د/66	40000
6- النتيجة المالية	(12000)
7- النتيجة العادية قبل الضرائب	240000
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	60000
الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	-
8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية	180000
عناصر غير عادية منتوجات د/77	-
عناصر غير عادية أعباء د/67	-
9- نتيجة غير العادية	-
10- صافي نتيجة السنة المالية	180000