TOUAM Abdessamed

السلسلة 14

تحليل النتائج حسب الطبيعة

التمرين 01:

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

المنتوجات			الأعباء		
رأح	اسم الحساب	المبالغ (دج)	رأح	اسم الحساب	المبالغ (دج)
70	المبيعات من البضائع	2500000	60	المشتريات المستهلكة	1400000
74	إعانات الإنتاج	200000	61	الخدمات الخارجية	420000
75	المنتوجات العملياتية الأخرى	100000	62	الخدمات الخارجية الأخرى	280000
76	المنتوجات المالية	55600	63	أعباء المستخدمين	192000
78	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	144000	64	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	48000
باقي المنتوجات والأعباء معدومة			65	الأعباء العملياتية الأخري	80000
			66	الأعباء المالية	21600
			68	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	234000

المطلوب:

✍ قم بإعداد جدول حساب النتائج حسب الطبيعة، علما أن معدل الضرائب على الأرباح 25%.

أحسب ما يلي:

- ✓ معدل الإدماج.
- ✓ نسب تجزئة القيمة المضافة للاستغلال.
- ✓ نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال.

التمرين 02:

المعلومات التالية خاصة بحسابات التسيير لمؤسسة "الرياض" الإنتاجية بتاريخ 2020/12/31:

رأح	اسم الحساب	المبالغ (دج)	رأح	اسم الحساب	المبالغ (دج)
70	المبيعات والحسابات الملحقة	....؟....	60	المشتريات المستهلكة	2610000
72	الإنتاج المخزن أو المنقص من المخزون	900000	61	الخدمات الخارجية	....؟....
73	إنتاج مثبت	....؟....	62	الخدمات الخارجية الأخرى	....؟....
74	إعانات الإنتاج	....؟....	63	أعباء المستخدمين	507000
75	المنتوجات العملياتية الأخرى	110000	64	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	63000
76	المنتوجات المالية	174400	65	الأعباء العملياتية الأخري	65700
78	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	227700	66	الأعباء المالية	74400
باقي المنتوجات والأعباء معدومة			68	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	474300

معلومات إضافية:

- إنتاج السنة المالية = 4950000 دج.
- القيمة المضافة للاستغلال = 1500000 دج.
- الحسابين 73 و 74 يمثلان 20% و 15% من حساب 70 على الترتيب.
- الحساب 62 أقل من الحساب 61 بقيمة 320000 دج.

المطلوب:

✍ أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة علما أن معدل الضرائب على الأرباح 19% (مع تبرير العمليات الحسابية).

أحسب ما يلي:

- ✓ معدل الإدماج.
- ✓ نسب تجزئة القيمة المضافة للاستغلال.
- ✓ نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال.

WWW.DZPEN.COM

TOUAM Abdessamed

التمرين 03:

إليك حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "الورود" التجارية بتاريخ 2020/12/31:

ر.ح	البيان	المبالغ
70	المبيعات من البضائع	....؟....
73	الإنتاج المثبت	ــــــــ
74	إعانات الاستغلال	ــــــــ
/	1 ـ إنتاج السنة المالية	....؟....
60	المشتريات المستهلكة	....؟....
61	الخدمات الخارجية	312000
62	الخدمات الخارجية الأخرى	208000
/	2 ـ استهلاك السنة المالية	....؟....
/	3 ـ القيمة المضافة للاستغلال	....؟....
63	أعباء المستخدمين	....؟....
64	الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة	....؟....
/	4 ـ إجمالي فائض الاستغلال	....؟....
75	المنتوجات العملياتية الأخرى	89000
65	الأعباء العملياتية الأخرى	19200
68	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	163800
78	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	60000
/	5 ـ النتيجة العملياتية	....؟....
76	المنتوجات المالية	41700
66	الأعباء المالية	11700
/	6 ـ النتيجة المالية	....؟....
/	7 ـ النتيجة العادية قبل الضرائب	....؟....
69	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	57500
/	الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	ــــــــ
/	8 ـ النتيجة الصافية للأنشطة العادية	....؟....
77	عناصر غير عادية منتوجات	ــــــــ
67	عناصر غير عادية أعباء	ــــــــ
/	9 ـ النتيجة غير العادية	ــــــــ
/	10 ـ النتيجة الصافية للسنة المالية	....؟....

معلومات مكملة:

- نسب تجزئة القيمة المضافة للاستغلال:
  - ـ بالنسبة للمستخدمين = 30%.
  - ـ بالنسبة للدولة = 10%.
- معدل الإدماج = 20%.
- الحسابات (73 و 74 و 77 و 67 معدومة).
- معدل الضرائب على الأرباح 25%.

المطلوب:

✍ أكمل جدول حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "الورود" مع تبرير كل العمليات الحسابية.

إعداد: توام عبد الصمد

صفحة قلم من الجزائر
WWW.DZPEN.COM

L: touam.abdessamed@gmail.com

TOUAM Abdessamed

التمرين 04:

إليك حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "الأزهار" الإنتاجية بتاريخ 2020/12/31:

ر.ح	البيان	المبالغ
70	المبيعات والحسابات الملحقة	....؟
72	الإنتاج المخزن أو المنقص من المخزون	(200000)
73	الإنتاج المثبت	600000
74	إعانات الاستغلال	100000
/	1 ـ إنتاج السنة المالية	....؟
60	المشتريات المستهلكة	....؟
61	الخدمات الخارجية	568000
62	الخدمات الخارجية الأخرى	142000
/	2 ـ استهلاك السنة المالية	....؟
/	3 ـ القيمة المضافة للاستغلال	....؟
63	أعباء المستخدمين	777600
64	الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة	....؟
/	4 ـ إجمالي فائض الاستغلال	....؟
75	المنتوجات العملياتية الأخرى	....؟
65	الأعباء العملياتية الأخرى	....؟
68	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	....؟
78	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	66800
/	5 ـ النتيجة العملياتية	....؟
76	المنتوجات المالية	118000
66	الأعباء المالية	....؟
/	6 ـ النتيجة المالية	10000
/	7 ـ النتيجة العادية قبل الضرائب	....؟
69	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	....؟
/	الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	ـــــــــ
/	8 ـ النتيجة الصافية للأنشطة العادية	534600
77	عناصر غير عادية منتوجات	ـــــــــ
67	عناصر غير عادية أعباء	ـــــــــ
/	9 ـ النتيجة غير العادية	ـــــــــ
/	10 ـ النتيجة الصافية للسنة المالية	534600

معلومات مكملة:

- ـ المنتوجات العملياتية الأخرى تمثل 20% من إجمالي فائض الاستغلال.
- ـ الأعباء العملياتية الأخرى تمثل 15% من إجمالي فائض الاستغلال.
- ـ نسبة تجزئة إجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للتثبيتات = 60%.
- ـ معدل الإدماج = 48 %.
- ـ أعباء المستخدمين = 9 مرات من حساب الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة.
- ـ الإنتاج المخزن أو المنقص من المخزون (حـ 72) = 200000 دج، (رصيد مدين).
- ـ معدل الضرائب على الأرباح 19%.

الحسابات (77 و 67 معدومة).

المطلوب:

أكمل جدول حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "الأزهار" مع تبرير كل العمليات الحسابية.

WWW.DZPEN.COM

حل السلسلة 14

حل التمرين 01:

1) ـ إعداد جدول حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "القلعة" التجارية بتاريخ 2020/12/31:

ر.ح	البيان	المبالغ
70	المبيعات من البضائع	2500000
73	الإنتاج المثبت	———
74	إعانات الاستغلال	200000
/	1 ـ إنتاج السنة المالية	2700000
60	المشتريات المستهلكة	1400000
61	الخدمات الخارجية	420000
62	الخدمات الخارجية الأخرى	280000
/	2 ـ استهلاك السنة المالية	2100000
/	3 ـ القيمة المضافة للاستغلال (1 - 2)	600000
63	أعباء المستخدمين	192000
64	الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة	48000
/	4 ـ إجمالي فائض الاستغلال	360000
75	المنتوجات العملياتية الأخري	100000
65	الأعباء العملياتية الأخري	80000
68	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	234000
78	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	144000
/	5 ـ النتيجة العملياتية	290000
76	المنتوجات المالية	55600
66	الأعباء المالية	21600
/	6 ـ النتيجة المالية	34000
/	7 ـ النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)	324000
69	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	81000
/	الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	———
/	8 ـ النتيجة الصافية للأنشطة العادية	243000
77	عناصر غير عادية منتوجات	———
67	عناصر غير عادية أعباء	———
/	9 ـ النتيجة غير العادية	———
/	10 ـ النتيجة الصافية للسنة المالية	243000

شرح بعض العمليات الحسابية:

1 ـ إنتاج السنة المالية = حـ 70 + حـ 73 + حـ 74 = 2500000 + 200000 = 2700000 دج، (حـ 73 = 00).

2 ـ استهلاك السنة المالية = حـ 60 + حـ 61 + حـ 62 = 1400000 + 420000 + 280000 = 2100000 دج.

3 ـ القيمة المضافة للاستغلال = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية = 2700000 - 2100000 = 600000 دج.

4 ـ إجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال - حـ 63 - حـ 64 = 600000 - 192000 - 48000 = 360000 دج.

5 ـ النتيجة العملياتية = إجمالي فائض الاستغلال + حـ 75 - حـ 65 - حـ 68 + حـ 78

5 ـ النتيجة العملياتية = 360000 + 100000 - 80000 - 234000 + 144000 = 290000 دج..

6 ـ النتيجة المالية = حـ 76 - حـ 66 = 55600 - 21600 = 34000 دج.

7 ـ النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6) = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية = 290000 + 34000 = 324000 دج.

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

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = $324000 \times \frac{25}{100}$ = 81000 دج.

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

إعداد: توام عبد الصمد
L: touam.abdessamed@gmail.com

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

8 ـ النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 324000 - 81000 = 243000 دج.

9 ـ النتيجة غير العادية = حـ 77 - حـ 67 = 00.

10 ـ النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية = 243000 دج، (النتيجة الغير عادية = 0).

2 ـ حساب ما يلي :

معدل الإدماج = $\frac{\text{القيمة المضافة}}{\text{رقم الأعمال}} = \frac{600000}{2500000} = 0.24 \times 100 = 24\ \%$.

نسب تجزئة القيمة المضافة (VA) :

- ✓ بالنسبة لأعباء المستخدمين = $\frac{\text{ح63}}{VA} = \frac{192000}{600000} = 0.32 \times 100 = 32\ \%$.
- ✓ بالنسبة للدولة = $\frac{\text{ح64}}{VA} = \frac{48000}{600000} = 0,12 \times 0.08 = 100 = 8\ \%$.
- ✓ بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال = $\frac{EBE}{VA} = \frac{360000}{600000} = 0.6 \times 100 = 60\ \%$.

نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال (EBE) :

- ✓ بالنسبة للتثبيتات = $\frac{\text{ح68}}{EBE} = \frac{234000}{360000} = 0.65 \times 100 = 65\ \%$.
- ✓ بالنسبة للمقرضين = $\frac{\text{ح66}}{EBE} = \frac{21600}{360000} = 0.06 \times 100 = 6\ \%$.
- ✓ بالنسبة للنتيجة العادية = $\frac{\text{النتيجة العادية}}{EBE} = \frac{324000}{360000} = 0.9 \times 100 = 90\ \%$.

حل التمرين 02:

إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "الرياض" الإنتاجية بتاريخ 2020/12/31:

ر.ح	البيان	المبالغ
70	المبيعات والحسابات الملحقة	3000000
72	الإنتاج المخزن أو المنقص من المخزون	900000
73	الإنتاج المثبت	600000
74	إعانات الاستغلال	450000
/	1 ـ إنتاج السنة المالية	4950000
60	المشتريات المستهلكة	2610000
61	الخدمات الخارجية	580000
62	الخدمات الخارجية الأخرى	260000
/	2 ـ استهلاك السنة المالية	3450000
/	3 ـ القيمة المضافة للاستغلال (1 - 2)	1500000
63	أعباء المستخدمين	507000
64	الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة	63000
/	4 ـ إجمالي فائض الاستغلال	930000
75	المنتوجات العملياتية الأخري	110000
65	الأعباء العملياتية الأخري	65700
68	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	474300
78	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	227700
/	5 ـ النتيجة العملياتية	727700
76	المنتوجات المالية	174400
66	الأعباء المالية	74400
/	6 ـ النتيجة المالية	100000
/	7 ـ النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)	827700

WWW.DZPEN.COM

69	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	157263
/	الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	————
/	8 ـ النتيجة الصافية للأنشطة العادية	670437
77 67	عناصر غير عادية منتوجات عناصر غير عادية أعباء	———— ————
/	9 ـ النتيجة غير العادية	————
/	10 ـ النتيجة الصافية للسنة المالية	670437

تبرير العمليات الحسابية:

أولا لدينا:

إنتاج السنة المالية = 4950000 = حـ 70 + حـ 72 + حـ 73 + حـ 74

حـ 73 = 0.2 حـ 70

حـ 74 = 0.15 حـ 70

بالتعويض نجد:

4950000 = حـ 70 + 900000 + 0.2 حـ 70 + 0.15 حـ 70

4950000 - 900000 = حـ 70 (1 + 0.2 + 0.15)

4050000 = 1.35 حـ 70

حـ 70 = $\frac{4050000}{1.35}$ = 3000000 دج.

حـ 73 = 0.2 (3000000) = 600000 دج.

حـ 74 = 0.15 (3000000) = 450000 دج.

تحديد حساب 61 و 62:

لدينا

القيمة المضافة = 1500000 = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية

1500000 = 4950000 - استهلاك السنة المالية

استهلاك السنة المالية = 4950000 - 1500000 = 3450000 دج.

استهلاك السنة المالية = 3450000 = حـ 60 + حـ 61 + حـ 62

3450000 = 2610000 + حـ 61 + حـ 62

حـ 61 + حـ 62 = 3450000 - 2610000 = 840000 دج

حـ 62 = حـ 61 - 320000

حـ 61 - 320000 + حـ 61 = 840000

2 حـ 61 = 840000 + 320000 = 1160000 دج.

حـ 61 = $\frac{1160000}{2}$ = 800005 دج

حـ 62 = 580000 - 320000 = 260000 دج.

إجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال - حـ 63 - حـ 64 = 1500000 - 507000 - 63000 = 930000 دج.

5 ـ النتيجة العملياتية = إجمالي فائض الاستغلال + حـ 75 - حـ 65 - حـ 68 + حـ 78

5 ـ النتيجة العملياتية = 930000 + 110000 - 65700 + 474300 = 227700 + 727700 دج.

6 ـ النتيجة المالية = حـ 76 - حـ 66 = 174400 - 74400 = 100000 دج.

7 ـ النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6) = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية = 727700 + 100000 = 827700 دج.

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

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = 827700 × $\frac{19}{100}$ = 157263 دج.

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

8 ـ النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 827700 - 157263 = 670437 دج.

إعداد: توام عبد الصمد

L: touam.abdessamed@gmail.com

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

9 ـ النتيجة غير العادية = حـ 77 - حـ 67 = 00.

10 ـ النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية = 670437 دج، (النتيجة الغير عادية = 0).

2 ـ حساب ما يلي :

معدل الإدماج = $\frac{\text{القيمة المضافة}}{\text{رقم الأعمال}} = \frac{1500000}{3000000} = 0.5 \times 100 = 50\ \%$.

نسب تجزئة القيمة المضافة (VA) :

- ✓ بالنسبة لأعباء المستخدمين = $\frac{\text{ح63}}{VA} = \frac{507000}{1500000} = 0.338 \times 100 = 33.8\ \%$.
- ✓ بالنسبة للدولة = $\frac{\text{ح64}}{VA} = \frac{63000}{1500000} = 0,042 = 0.08 \times 100 = 4.2\ \%$.
- ✓ بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال = $\frac{EBE}{VA} = \frac{930000}{1500000} = 0.62 \times 100 = 62\ \%$.

تسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال (EBE) :

- ✓ بالنسبة للتثبيتات = $\frac{\text{ح68}}{EBE} = \frac{474300}{930000} = 0.51 \times 100 = 51\ \%$.
- ✓ بالنسبة للمقرضين = $\frac{\text{ح66}}{EBE} = \frac{74400}{930000} = 0.08 \times 100 = 8\ \%$.
- ✓ بالنسبة للنتيجة العادية = $\frac{\text{النتيجة العادية}}{\text{EBE}} = \frac{827700}{930000} = 0.89 \times 100 = 89\ \%$.

حل التمرين 03:

إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "الورود" التجارية بتاريخ 2020/12/31:

ر.ح	البيان	المبالغ
70	المبيعات من البضائع	1950000
73	الإنتاج المثبت	———
74	إعانات الاستغلال	———
/	1 ـ إنتاج السنة المالية	1950000
60	المشتريات المستهلكة	1040000
61	الخدمات الخارجية	312000
62	الخدمات الخارجية الأخرى	208000
/	2 ـ استهلاك السنة المالية	1560000
/	3 ـ القيمة المضافة للاستغلال	390000
63	أعباء المستخدمين	117000
64	الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة	39000
/	4 ـ إجمالي فائض الاستغلال	234000
75	المنتوجات العملياتية الأخرى	89000
65	الأعباء العملياتية الأخرى	19200
68	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	163800
78	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	60000
/	5 ـ النتيجة العملياتية	200000
76	المنتوجات المالية	41700
66	الأعباء المالية	11700
/	6 ـ النتيجة المالية	30000
/	7 ـ النتيجة العادية قبل الضرائب	230000
69	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	57500
/	الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	———

WWW.DZPEN.COM

/	8 ـ النتيجة الصافية للأنشطة العادية	172500
77	عناصر غير عادية منتوجات	ـــــــــ
67	عناصر غير عادية أعباء	ـــــــــ
/	9 ـ النتيجة غير العادية	ـــــــــ
/	10 ـ النتيجة الصافية للسنة المالية	172500

تبرير العمليات الحسابية:

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × (معدل الضرائب على الأرباح ... %) = 57500 دج

النتيجة العادية قبل الضرائب $\times \frac{25}{100}$ = 57500 دج.

النتيجة العادية قبل الضرائب = 57500 $\times \frac{100}{25}$ = 230000 دج

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

ـ النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 230000 - 57500 = 172500 دج.

ـ النتيجة غير العادية = حـ 77 - حـ 67 = 00.

النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية = 172500 دج، (النتيجة الغير عادية = 0).

ـ النتيجة المالية = حـ 76 - حـ 66 = 41700 - 11700 = 30000 دج.

النتيجة العملياتية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة المالية

النتيجة العملياتية = 230000 - 30000 = 200000 دج

إجمالي فائض الاستغلال = النتيجة العملياتية - حـ 78 + حـ 68 + حـ 65 - حـ 75

إجمالي فائض الاستغلال = 200000 - 60000 + 163800 + 19200 - 89000 = 234000 دج.

تحديد القيمة المضافة للاستغلال:

نعلم أن مجموع نسب تجزئة القيمة المضافة = 100%

ولدينا:

نسب تجزئة القيمة المضافة للاستغلال:

- ✓ **بالنسبة للمستخدمين = 30%.**
- ✓ **بالنسبة للدولة = 10%.**

نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال = 100 - 30 - 10 = 60%

بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال = $\frac{EBE}{VA} = \frac{234000}{VA}$ = 0.60

القيمة المضافة للاستغلال = $\frac{234000}{0.6}$ = 390000 دج.

حـ 63 = القيمة المضافة للاستغلال × 0.3 = 390000 × 0.3 = 117000 دج.

حـ 64 = القيمة المضافة للاستغلال × 0.1 = 390000 × 0.1 = 39000 دج.

معدل الادماج = $\frac{\text{القيمة المضافة للاستغلال}}{\text{رقم الأعمال حـ 70}} = \frac{390000}{\text{حـ 70}}$ = 0.2

حـ 70 = $\frac{390000}{0.2}$ = 1950000 دج.

استهلاك السنة المالية = إنتاج السنة المالية - القيمة المضافة للاستغلال = 1950000 - 390000 = 1560000 دج

حـ 60 = استهلاك السنة المالية - حـ 61 - حـ 62 = 1560000 - 312000 - 208000 = 0104000 دج.

WWW.DZPEN.COM

حل التمرين 04:

إليك حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "الأزهار" الإنتاجية بتاريخ 2020/12/31:

ر.ح	البيان	المبالغ
70	المبيعات والحسابات الملحقة	4500000
72	الإنتاج المخزن أو المنقص من المخزون	(200000)
73	الإنتاج المثبت	600000
74	إعانات الاستغلال	100000
/	1 ـ إنتاج السنة المالية	5000000
60	المشتريات المستهلكة	2130000
61	الخدمات الخارجية	568000
62	الخدمات الخارجية الأخرى	142000
/	2 ـ استهلاك السنة المالية	2840000
/	3 ـ القيمة المضافة للاستغلال	2160000
63	أعباء المستخدمين	777600
64	الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة	86400
/	4 ـ إجمالي فائض الاستغلال	1296000
75	المنتوجات العملياتية الأخرى	259200
65	الأعباء العملياتية الأخرى	194400
68	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	777600
78	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	66800
/	5 ـ النتيجة العملياتية	650000
76	المنتوجات المالية	118000
66	الأعباء المالية	108000
/	6 ـ النتيجة المالية	10000
/	7 ـ النتيجة العادية قبل الضرائب	660000
69	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	125400
/	الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	————
/	8 ـ النتيجة الصافية للأنشطة العادية	534600
77	عناصر غير عادية منتوجات	————
67	عناصر غير عادية أعباء	————
/	9 ـ النتيجة غير العادية	————
/	10 ـ النتيجة الصافية للسنة المالية	534600

تبرير العمليات الحسابية:

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

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

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

ـ النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة العادية قبل الضرائب × $\frac{19}{100}$

534600 = النتيجة العادية قبل الضرائب (1 - 0.19) = النتيجة العادية قبل الضرائب × 0.81

النتيجة العادية قبل الضرائب = $\frac{534600}{0.81}$ = 660000 دج

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = 660000 × $\frac{19}{100}$ = 125400 دج

حـ 66 = حـ 76 - النتيجة المالية = 118000 - 10000 = 108000 دج.

النتيجة العملياتية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة المالية

النتيجة العملياتية = 660000 - 10000 = 650000 دج

إعداد: توام عبد الصمد
L: touam.abdessamed@gmail.com

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

النتيجة العملياتية = 650000 = إجمالي فائض الاستغلال (EBE) + حـ 75 - حـ 65 - حـ 68 + حـ 78

حـ 75 = EBE 0.2

حـ 65 = EBE 0.15

نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال (EBE)

بالنسبة للتثبيتات = $\frac{68ح}{EBE}$ = 0.6

حـ 68 = EBE 0.6

بالتعويض نجد:

66800 + EBE 0.6 - EBE 0.15 - EBE 0.2 + EBE = 650000

(0.6 - 0.15 - 0.2 + 1) EBE = 650000 - 66800

0.45 EBE = 583200

EBE = $\frac{583200}{0.45}$ = 1296000 دج.

حـ 75 = 0.2 (1296000) = 259200 دج

حـ 65 = 0.15 (1296000) = 194400 دج

حـ 68 = 0.6 (1296000) = 777600 دج

أعباء المستخدمين = 9 مرات من حساب الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة.

حـ 63 = 777600 = 9 حـ 64

حـ 64 = $\frac{777600}{9}$ = 86400 دج.

القيمة المضافة للاستغلال = إجمالي فائض الاستغلال + حـ 64 + حـ 63

القيمة المضافة للاستغلال = 1296000 + 86400 + 777600 = 2160000 دج.

معدل الادماج = $\frac{\text{القيمة المضافة للاستغلال}}{\text{رقم الأعمال 70 حـ}}$ = $\frac{2160000}{\text{حـ 70}}$ = 0.48

حـ 70 = $\frac{2160000}{0.48}$ = 4500000 دج.

إنتاج السنة المالية = حـ 70 + حـ 72 + حـ 73 + حـ 74

إنتاج السنة المالية = 4500000 + (-200000) + 600000 + 100000 = 5000000 دج

استهلاك السنة المالية = إنتاج السنة المالية - القيمة المضافة للاستغلال = 5000000 - 2160000 = 2840000 دج

حـ 60 = استهلاك السنة المالية - حـ 61 - حـ 62 = 2840000 - 568000 - 142000 = 2130000 دج.

إعداد: توام عبد الصمد

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

L: touam.abdessamed@gmail.com