التمرين :

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

- هامش الربح الإجمالي = 40% رقم الأعمال
- المشتريات المستهلكة = 1155000 DA منها 155000 DA يتعلق بالحسابات من 602 إلى 608
- أعباء وظيفة الشراء = 10% من رقم الأعمال
- أعباء وظيفة الإنتاج = 15% من رقم الأعمال
- مخزون نهاية المدة للمنتجات المصنعة = 500000 DA
- مخزون بداية المدة للمنتجات المصنعة = 200000 DA
- المنتوجات 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
- المنتوجات المالية ضعف الأعباء المالية
- صافي نتيجة السنة المالية = 769500 DA
- الضرائب ع ن العادية = 19% ، الموارد الثابتة = 14500000 DA ، الاقتراضات = 2000000 DA

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

المطلوب :

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

ثانيا : تتوزع الأعباء حسب الطبيعة كما يلي :

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

المطلوب :

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

2) أحسب ما يلي : معدل الإدماج ، نسب تجزئة القيمة المضافة و ا ج ف الاستغلال ، المردودية .

ثالثا : إليك الحسابات الفرعية للمنتوجات 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 الارباح الموزعة = 30%

المطلوب :

1) أحسب قدرة التمويل الذاتي (CAF) بطريقتين .

2) أحسب التمويل الذاتي .

التصحيح النموذجي

أولا : تحليل النتائج حسب الوظيفة

1) تبرّير 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

الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون = 500000 – 200000 = 300000 DA

المواد الأولية :

المشتريات المستهلكة = المواد الأولية + الحسابات من 602 إلى 608

المواد الأولية = المشتريات المستهلكة – الحسابات 602 إلى 608

المواد الأولية = 1155000 – 155000 = 1000000 DA

رقم الأعمال :

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال – كلفة المبيعات

0,4 × رقم الأعمال = رقم الأعمال – كلفة المبيعات

كلفة المبيعات = رقم الأعمال – 0,4 رقم الأعمال = رقم الأعمال (1 – 0,4)

كلفة المبيعات = 0,6 × رقم الأعمال .....(01)

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

كلفة المبيعات = 1000000 + 0,1 × رقم الأعمال + 0,15 × رقم الأعمال – 300000

كلفة المبيعات = 700000 + 0,25 × رقم الأعمال ..... (02)

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

0,6 × رقم الأعمال = 700000 + 0,25 × رقم الأعمال

0,6 × رقم الأعمال – 0,25 × رقم الأعمال = 700000

(0,6 – 0,25) × رقم الأعمال = 700000

0,35 × رقم الأعمال = 700000

رقم الأعمال = 700000 ÷ 0,35 = 2000000 DA

كلفة المبيعات :

كلفة المبيعات = 0,6 × 2000000 = 1200000 DA أو

كلفة المبيعات = 700000 + 0,25 × 2000000 = 700000 + 500000 = 1200000 DA

هامش الربح الإجمالي :

هامش الربح الإجمالي = 0,4 × 2000000 = 800000 DA أو

هامش الربح الإجمالي = 2000000 – 1200000 = 800000 DA

أعباء وظيفة الشراء :

أعباء وظيفة الشراء = 0,1 × 2000000 = 200000 DA

أعباء وظيفة الإنتاج :

أعباء وظيفة الإنتاج = 0,15 × 2000000 = 300000 DA

النتيجة العملياتية :

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

النتيجة ع = 800000 + 150000 – 160000 – 80000 – 70000 – 60000 = 900000 DA

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 = 769500 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 × الضرائب على النتائج العادية

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × (1 – 0,19)

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 0,81 × النتيجة العادية قبل الضرائب

النتيجة العادية ق الضرائب = ن الصافية للأنشطة العادية ÷ 0,81 = 769500 ÷ 0,81 = 950000 DA

الضرائب على النتائج العادية :

الضرائب على النتائج العادية = 0,19 × 950000 = 180500 DA

النتيجة المالية :

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

الأعباء المالية :

النتيجة المالية = المنتوجات المالية – الأعباء المالية

50000 = 2 × الأعباء المالية – الأعباء المالية

الأعباء المالية = 50000 DA

المنتوجات المالية :

المنتوجات المالية = 2 × 50000 = 100000 DA

2) حساب النتائج حسب الوظيفة :

البيان	المبالغ
رقم الأعمال	2000000
كلفة المبيعات	1200000
هامش الربح الإجمالي	800000
المنتوجات العملياتية الأخرى	150000
الأعباء العملياتية الأخرى	80000
الإسترجاعات عن خسائر القيمة	160000
التكاليف التجارية	70000
الأعباء الإدارية	60000
النتيجة العملياتية	900000
المنتوجات المالية	100000
الأعباء المالية	50000
النتيجة المالية	50000
النتيجة العادية قبل الضرائب	950000
الضرائب على النتائج العادية	180500
الضرائب المؤجلة	–
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	769500
عناصر غير عادية – منتوجات	–
عناصر غير عادية – أعباء	–
النتيجة غير العادية	–
صافي نتيجة السنة المالية	769500

ثانيا : تحليل النتائج حسب الطبيعة

1) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة :

أ – إتمام جدول ترتيب الأعباء حسب الطبيعة :

البيان	المبلغ الموزع	ح/602 – ح/608	ح/61 + ح/62	ح/63 + ح/64	ح/68
وظيفة الشراء	200000	45000	55000	50000	50000
وظيفة الإنتاج	300000	30000	150000	60000	60000
الوظيفة التجارية	70000	55000	–	10000	5000
الوظيفة الإدارية	60000	25000	10000	10000	15000
المجموع	**630000**	**155000**	**215000**	**130000**	**130000**

أعباء المستخدمين = الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة = 130000 ÷ 2 = 65000 DA

ب – حساب النتائج حسب الطبيعة :

البيان	المبالغ
المبيعات و المنتوجات الملحقة	2000000
الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	300000
إنتاج السنة المالية	2300000
المشتريات المستهلكة	1155000
الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	215000
استهلاك السنة المالية	1370000
القيمة المضافة للاستغلال	930000
أعباء المستخدمين	65000
الضرائب و الرسوم والمدفوعات المماثلة	65000
إجمالي فائض الاستغلال	800000
المنتوجات العملياتية الأخرى	150000
الأعباء العملياتية الأخرى	80000
المخصصات للاهتلاكات و المؤونات	130000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	160000
النتيجة العملياتية	**900000**

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

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

2) حساب النسب :

معدل الإدماج :

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

نسب تجزئة القيمة المضافة :

بالنسبة للأعباء المستخدمين = أعباء المستخدمين ÷ القيمة المضافة = 65000 ÷ 930000 = 0,07

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

بالنسبة لإجمالي ف الاستغلال = اجمالي ف إ ÷ القيمة المضافة = 800000 ÷ 930000 = 0,86

مجموع النسب = 0,07 + 0,07 + 0,86 = 1

نسب تجزئة اجمالي فائض الاستغلال :

بالنسبة للاعباء المالية = الأعباء المالية ÷ اجمالي فائض الاستغلال = 50000 ÷ 800000 = 0,0625

بالنسبة للتثبيتات = م للاهتلاكات و م خ ق ÷ اجمالي فائض الاستغلال = 130000 ÷ 800000 = 0,162

بالنسبة للنتيجة ع ق ض = ن ع ق ض ÷ اجمالي فائض الاستغلال = 950000 ÷ 800000 = 1,1875

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

المردودية المالية = 950000 ÷ 12000000 = 0,08 ، 8%

المردودية الاقتصادية = اجمالي فائض الاستغلال ÷ الموارد الثابتة

المردودية الاقتصادية = 800000 ÷ 14500000 = 0,0551 ، 5,51%

ثالثا : قدرة التمويل الذاتي

1) حساب قدرة التمويل الذاتي (CAF) بطريقتين :

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

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

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

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

2) حساب التمويل الذاتي :

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

انتهى التصحيح النموذجي