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	المنتوجات العملياتية الأخرى	72000
76	المنتوجات 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 تبرّير 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 .

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

التمرين رقم (02) :

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

البيان	المبالغ
رقم الأعمال	؟؟
كلفة المبيعات	؟؟
هامش الربح الإجمالي	؟؟
المنتوجات العملياتية الأخرى	280000
الإسترجاعات عن خسائر القيمة	370000
الأعباء العملياتية الأخرى	50000
التكاليف التجارية	؟؟
الأعباء الإدارية	؟؟
النتيجة العملياتية	؟؟
المنتوجات المالية	؟؟
الأعباء المالية	100000
النتيجة المالية	150000
النتيجة العادية قبل الضرائب	؟؟
الضرائب على النتائج العادية	؟؟
الضرائب المؤجلة	–
النتيجة الصافية للانشطة العادية	؟؟
عناصر غير عادية – منتوجات	–
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 : أتمم حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة .

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

التمرين رقم (03) :

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

البيان	المبالغ
رقم الأعمال	..؟؟..
كلفة المبيعات	..؟؟..
هامش الربح الإجمالي	..؟؟..
المنتوجات العملياتية الأخرى	80000
الأعباء العملياتية الأخرى	160000
الإسترجاعات عن خسائر القيمة	20000
التكاليف التجارية	320000
الأعباء الإدارية	260000
النتيجة العملياتية	..؟؟..
المنتوجات المالية	250000
الأعباء المالية	..؟؟..
النتيجة المالية	..؟؟..
النتيجة العادية قبل الضرائب	..؟؟..
الضرائب على النتائج العادية	..؟؟..
الضرائب المؤجلة	–
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	..؟؟..
عناصر غير عادية – منتوجات	–
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 أخر المدة من المنتجات المصنعة = 350000 DA
- معدل الضرائب على النتائج العادية = 19%

جدول ترتيب الأعباء حسب الطبيعة كما يلي : (الضرائب و الرسوم = 92000 DA)

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

البيان	المبلغ الموزع	ح/602 – ح/608	ح/61 + ح/62	ح/63 + ح/64	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 :

1) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة و حسب الطبيعة مع تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة .

2) أحسب ما يلي : معدل الإدماج ، نسب تجزئة كل من القيمة المضافة و اجمالي فائض الاستغلال .

التمرين رقم (04) :

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

- باعت المؤسسة 10000 وحدة بسعر 250 DA للوحدة
- المشتريات المستهلكة = 1200000 DA
- معدل الإدماج = 40%
- إعانات الاستغلال معدومة
- أعباء المستخدمين ، الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة تمثل 35% و25% من إجمالي فائض الإستغلال (EBE) على الترتيب .
- المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة = 450000 DA
- الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات = 85000 DA
- عناصر غير عادية – منتوجات = 100000 DA
- عناصر غير عادية – أعباء = 75000 DA
- المنتوجات العملياتية الأخرى = 210000 DA
- الأعباء العملياتية الأخرى = 220000 DA
- الأعباء المالية = 125000 DA
- الضريبة على النتائج العادية = 25%
- الضريبة على النتائج العادية = 75000 DA

بالإضافة إلى المعلومات السابقة استخرجنا من الميزانية الختامية ما يلي :

- ✓ رؤوس الأموال الخاصة = 3000000 DA
- ✓ الاقتراضات والديون المماثلة = 906250 DA

العمل المطلوب :

1) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة .

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

2) أحسب النسب التالية :

المردودية المالية ، المردودية الاقتصادية ، نسب تجزئة كل من القيمة المضافة و إ ف 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 :

المنتوجات	المبالغ (DA)	الأعباء	المبالغ (DA)
المبيعات والمنتوجات الملحقة	..؟؟..	المشتريات المستهلكة	1200000
الإنتاج المخزن (رصيد مدين)	500000	الخدمات الخارجية	100000
المنتوجات 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 اجمالي فائض الاستغلال
- المنتوجات العملياتية الأخرى = 50% من اجمالي فائض الاستغلال
- المنتوجات المالية = 10% من المنتوجات 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 2 ، 4 ، 3 ، 1

العمل المطلوب : (باقي المنتوجات والأعباء معدومة : ح/73 = ح/74 = ح/77 = ح/78 = ح/67 = 0)

1) أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة .

2) أحسب ما يلي : معدل الإدماج ، نسب تجزئة القيمة المضافة ، نسب تجزئة اجمالي فائض الاستغلال .

3) أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة العملياتية .

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

4) أحسب قدرة التمويل الذاتي ثم احسب مبلغ التمويل الذاتي علماأنّ 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 علما أن معدل الضرائب على النتائج العادية 25% .

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

- الخدمات الخارجية والإستهلاكات الأخرى = 400000 DA
- المنتوجات العملياتية الأخرى = المنتوجات المالية = 260000 DA
- المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة = 240000 DA
- نسبة تجزئة إجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للتثبيتات 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 لتحصيل ديون الزبائن = 12 يوم
- متوسط ديون الزبائن = 100000 DA

العمل المطلوب :

1) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرّير 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
- 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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

- صافي نتيجة السنة المالية = 769500 DA
- الضرائب على النتائج العادية = 19%
- الموارد الثابتة = 14500000 DA ، الاقتراضات = 2000000 DA

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

العمل المطلوب :

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

ثانيا :

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

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

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 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 الأرباح الموزعة = 30%

العمل المطلوب :

1) أحسب قدرة التمويل الذاتي (CAF) بطريقتين .

2) أحسب التمويل الذاتي .

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

التمرين رقم (09) :

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

البيان	المبالغ
رقم الأعمال	..؟؟..
كلفة المبيعات	..؟؟..
هامش الربح الإجمالي	..؟؟..
المنتوجات العملياتية الأخرى	180000
الأعباء العملياتية الأخرى	850000
الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	50000
التكاليف التجارية	220000
الأعباء الإدارية	..؟؟..
النتيجة العملياتية	..؟؟..
المنتوجات المالية	..؟؟..
الأعباء المالية	120000
النتيجة المالية	..؟؟..
النتيجة العادية قبل الضرائب	..؟؟..
الضرائب على النتائج العادية (25%)	375000
الضرائب المؤجلة	–
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	..؟؟..
عناصر غير عادية – منتوجات	–
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 أخر المدة) = 600000 DA
- الأعباء الإدارية = 20% من النتيجة العملياتية

جدول توزيع الأعباء حسب الطبيعة :

البيان	المبلغ الموزع	ح/602 – ح/608	ح/61 + ح/62	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 تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة في ورقة الإجابة .

2) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة إلى غاية النتيجة العملياتية .

3) أحسب النسب التالية : معدل الإدماج ، تجزئة القيمة المضافة ، تجزئة إجمالي فائض الاستغلال.

التمرين رقم (10) :

أولا : 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 الادماج = 39,75%
- إنتاج السنة المالية = 3990000 DA
- نسبة مساهمة التثبيتات 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 أخر المدة
المنتجات المصنعة	350000 DA	200000 DA

أما الأعباء والمنتوجات والحسابات الفرعية لها ملخصة كما يلي :

- المنتوجات العملياتية الأخرى = ؟؟؟ منها ح/752 = 60000 DA
- الأعباء العملياتية الأخرى = 70000 DA منها ح/652 = 25000 DA
- المنتوجات 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

توزع الأعباء حسب الوظائف كما يلي :

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

العمل المطلوب :

1) أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة في ورقة الإجابة .

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

ثانيا : 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) أتمم الميزانية الوظيفية مع تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة في ورقة الإجابة .

2) علّق 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 :

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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 لإنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
10% من ح/60	؟؟	20%	50%	82000	10%
ح/61 + ح/62	؟؟	42000	40%	40000	80000
ح/63 + ح/64	؟؟	30000	50000	40000	20000
ح/68	800000	2	4	1	3

العمل المطلوب :

إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة ثم أحسب كل من : اجمالي 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 تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة .

2) أحسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من صافي نتيجة السنة المالية علما أن :

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

- 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 المنتوجات 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 .
- المنتوجات العملياتية الأخرى (يطلب تحديدها)
- الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات = 180000 DA

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

تتوزع الأعباء حسب الطبيعة كما يلي :

البيان	المبلغ الموزع	ح/602 – ح/608	ح/61 + ح/62	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 تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة .

2) أكمل جدول توزيع الأعباء حسب الطبيعة .

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

التمرين رقم (14) :

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

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

معلومات إضافية : (باقي المنتوجات 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 كلفة المبيعات
- التكاليف التجارية تمثل نصف النتيجة العملياتية
- الأعباء المالية = 100000 DA

العمل المطلوب :

أتمم حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرّير العمليات الحسابية (معدل الضرائب على النتائج 25%)

ثانيا : 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**	.....	...

الأستاذ : سويدي محمد

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

معلومات إضافية :

- وزن إحتياجات رأس المال العامل للاستغلال = 0,05
- رأس المال ع الصافي الإجمالي = 300000 DA
- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1,1
- احتياجات 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 تبرّير العمليات الحسابية وهل تتمتع المؤسسة بتحرر مالي ؟ برّر .

التمرين رقم (15) :

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

المنتوجات و الأعباء :

المنتوجات	المبالغ	الأعباء	المبالغ
مجموع منتوجات الأنشطة العادية	3380000	مجموع أعباء الأنشطة العادية	2367500
الإنتاج المخزن (رصيد مدين)	50000	المشتريات المستهلكة	1250000
المنتوجات العملياتية الأخرى	220000	الأعباء العملياتية الأخرى	50000
المنتوجات 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 وظيفة الانتاج، الوظيفة التجارية والوظيفة الإدارية تتناسب في ما بينها على التوالي مع الأعداد 2 ، 5 ، 1.8 ، 1.2
- المخصصات للاهتلاك وخسائر القيمة والمؤونات = 100000 DA

بعض الحسابات الفرعية

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

- رؤوس الأموال الخاصة = 10000000 DA

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

- 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 :

البيان	المبالغ
رقم الأعمال	...؟؟...
كلفة المبيعات	...؟؟...
هامش الربح الإجمالي	...؟؟...
المنتوجات العملياتية الأخرى	320000
التكاليف التجارية	...؟؟...
الأعباء الإدارية	...؟؟...
الأعباء العملياتية الأخرى	440000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	150000
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%)
- المنتوجات المالية تساوي ضعف الأعباء المالية

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

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

العمل المطلوب :

أولا :

1) سجّل قيود التسوية المتعلقة بالمخزونات بتاريخ 2018/12/31

2) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة .

ثانيا :

أحسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية ، إذاعلمت 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) :

أولا :

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

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

معلومات إضافية :

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

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

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 تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة .

3) أحسب نسبة المردودية المالية و المردودية الاقتصادية .

ثانيا :

تتوزع الأعباء حسب الوظائف في الجدول التالي :

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

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 .

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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%
- اجمالي فائض الاستغلال = 514000 DA
- نسبة المردودية المالية = 8%

معلومات مستخرجة من الميزانية الختامية لدورة 2018 :

- رؤوس الأموال الخاصة = 2500000 DA

المنتوجات و الأعباء :

المنتوجات	المبالغ	الأعباء	المبالغ
المبيعات و المنتوجات الملحقة	1400000	الأعباء العملياتية الأخرى	86000
الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	150000	الأعباء المالية	76000
المنتوجات العملياتية الأخرى	112000		
المنتوجات 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 تبرّير 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 :

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

- رؤوس الأموال الخاصة = 5000000 DA
- الاقتراضات لدى مؤسسات القرض = 500000 DA

معلومات مستخرجة من حساب النتائج حسب الوظيفة :

- المنتوجات 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
- المنتوجات 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 تبرّير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

التمرين رقم (20) :

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

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

- 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

تتوزع الأعباء حسب الوظيفة كما يلي :

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

مشتريات البضائع المبيعة تمثل 75% من المشتريات المستهلكة

العمل المطلوب :

1) أتمم حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرّير 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) :

أولا : 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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

جدول توزيع الأعباء على الوظائف كما يلي :

البيان	المبلغ م	و الشراء	و الإنتاج	والتجارية	و الإدارية
ح/602 – ح/608	130000	20%	30%	15%	35%
ح/61 و ح/62	240000	2	2	2	4
ح/63 وح/64	201000	25%	35%	25%	15%
ح/68	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 تبرّير 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
ح/602 – ح/608	..؟؟..	40%	15%	35%	30000
ح/61 و ح/62	350000	3	4	1	2
ح/63	..؟؟..	10%	20%	30%	40%
ح/64	100000	45%	20%	20%	..؟؟..
ح/68	..؟؟..	25%	35%	20%	20%

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

البيان	المبالغ
المبيعات و المنتوجات الملحقة	4000000
الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	..؟؟..
الإنتاج المثبت	..؟؟..
إعانات الاستغلال	200000
إنتاج السنة المالية	4950000
المشتريات المستهلكة	..؟؟..
الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	..؟؟..
استهلاك السنة المالية	..؟؟..
القيمة المضافة للاستغلال	..؟؟..
أعباء المستخدمين	..؟؟..
الضرائب و الرسوم والمدفوعات المماثلة	..؟؟..
إجمالي فائض الاستغلال	..؟؟..
المنتوجات العملياتية الأخرى	80000
الأعباء العملياتية الأخرى	–
المخصصات للاهتلاكات و المؤونات	..؟؟..
الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	100000
النتيجة العملياتية	..؟؟..
المنتوجات المالية	300000
الأعباء المالية	..؟؟..
النتيجة المالية	..؟؟..
النتيجة العادية قبل الضرائب	..؟؟..
الضرائب على النتائج العادية	285000
الضرائب المؤجلة	–
النتيجة الصافية للأشطة العادية	..؟؟..
النتيجة غير العادية	–
صافي نتيجة السنة المالية	..؟؟..

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

التصحيح النموذجي المقترح لسلسلة تحليل النتائج

التمرين رقم (01) :

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

أ – إتمام جدول ترتيب الأعباء حسب الوظيفة :

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	الوظيفة الإدارية
ح/602 – ح/608	648000	129600	259200	129600	129600
ح/61 إلى ح/64	1260000	252000	504000	378000	126000
ح/68	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 = 0,7 × ح/60 = 0,7 × 2160000 = 1512000 DA

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

ب – حساب العناصر التالية :

كلفة المبيعات :

كلفة المبيعات = ح/601 المواد الأولية + أعباء الشراء + أعباء الانتاج – 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 ⇐ 0,6 × رقم الأعمال = 2816100

رقم الأعمال = 2816100 ÷ 0,6 = 4693500 DA

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 + 72000 – 270000 – 572400 – 288000 = 819000 DA

النتيجة المالية :

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

النتيجة العادية قبل الضرائب :

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية = 819000 – 36000 = 783000 DA

الضرائب على النتائج العادية :

الضرائب على النتائج العادية = 0,19 × النتيجة ع ق الضرائب = 0,19 × 783000 = 148770 DA

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

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

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 783000 – 148770 = 634230 DA

صافي نتيجة السنة المالية :

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

صافي نتيجة السنة المالية = 643240 DA (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) :

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

3) حساب التمويل الذاتي :

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

حساب النتائج حسب الوظيفة :

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

التمرين رقم (02) :

إتمام حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرّير العمليات الحسابية :

أ – تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة :

رقم الأعمال الصافي :

ر ع الإجمالي = 9375 × 160 = 1500000 DA ، التنزيلات = 0,2 × 1500000 =300000 DA

ر ع الصافي = ر ع الإجمالي – ت ، ر ع الصافي = 1500000 – 300000 = 1200000 DA

النتيجة العادية قبل الضرائب :

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

0,1 = النتيجة العادية قبل الضرائب ÷ 8000000

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

النتيجة العادية قبل الضرائب = 8000000 × 0,1 = 800000 DA

الضرائب على النتائج العادية :

الضرائب على النتائج العادية = 0,25 × النتيجة ع قبل الضرائب = 800000 × 0,25 = 200000 DA

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

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

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 800000 – 200000 = 600000 DA

صافي نتيجة السنة المالية :

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

صافي نتيجة السنة المالية = 600000 DA (النتيجة غير العادية معدومة)

النتيجة العملياتية :

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية

800000 = النتيجة العملياتية + 150000

النتيجة العملياتية = 800000 – 150000 = 650000 DA

المنتوجات المالية :

النتيجة المالية = المنتوجات المالية – الأعباء المالية

150000 = المنتوجات المالية – 10000

المنتوجات المالية = 150000 + 100000 = 250000 DA

التكاليف التجارية :

التكاليف التجارية = 0,2 × 650000 = 130000 DA

كلفة المبيعات :

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال – كلفة المبيعات

0,2 × كلفة المبيعات + كلفة المبيعات = 1200000

(1 + 0,2) × كلفة المبيعات = 1200000 ، 1,2 × كلفة المبيعات = 1200000

كلفة المبيعات = 1200000 ÷ 1,2 = 1000000 DA

هامش الربح الإجمالي :

هامش الربح الإجمالي = 0,2 × 1000000 = 200000 DA

الأعباء الإدارية :

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

650000 = 200000 + 280000 – 370000 – 50000 – 130000 – الأعباء الإدارية

650000 = 670000 – الأعباء الإدارية

الأعباء الإدارية = 670000 – 650000 = 20000 DA

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

ب – **حساب النتائج حسب الوظيفة** :

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

التمرين رقم (03) :

1) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة و حسب الطبيعة مع تبرّير 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)

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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 × 0,19

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

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

النتيجة العادية قبل الضرائب = ن ص للأنشطة العادية ÷ 0,81 = 810000 ÷ 0,81 = 1000000 DA

الضرائب على النتائج العادية :

الضرائب على النتائج العادية = 1000000 × 0,19 = 190000 DA

كلفة المبيعات :

معدل دوران المنتجات التامة = تكلفة إنتاج المنتجات المباعة ÷ متوسط مخزون المنتجات التامة

متوسط مخزون م التامة = (مخ1 + مخ 2) ÷ 2 = (250000 + 350000) ÷ 2 = 300000 DA

تكلفة إنتاج المنتجات المباعة = معدل دوران المنتجات المباعة × متوسط مخزون المنتجات التامة

تكلفة إنتاج المنتجات المباعة = كلفة المبيعات = 5 × 300000 = 1500000 DA

رقم الأعمال :

كلفة المبيعات = 0,5 × رقم الأعمال ، رع = كلفة م ÷ 0,5 = 1500000 ÷ 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 + المنتوجات 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 الضرائب – النتيجة العملياتية

النتيجة المالية = 1000000 – 860000 = 140000 DA

الأعباء المالية :

النتيجة المالية = المنتوجات المالية – الأعباء المالية

الأعباء المالية = المنتوجات المالية – النتيجة المالية

الأعباء المالية = 250000 – 140000 = 110000 DA

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

حساب النتائج حسب الوظيفة :

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

ب – حساب النتائج حسب الطبيعة :

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	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**

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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 الانتاج – الانتاج المخزن

المواد الأولية = 1500000 – 520000 + 220000 – 100000

المواد الأولية = 1500000 – 640000 = 860000 DA

المشتريات المستهلكة = م الأولية + (ح/602 – ح/608) = 860000 + 384000 = 1244000 DA

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

2) <u>حساب النسب التالية</u> :

<u>معدل الإدماج</u> :

معدل الإدماج = القيمة المضافة ÷ رقم الأعمال

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

<u>نسب تجزئة القيمة المضافة</u> :

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 = اجمالي ف إ ÷ القيمة المضافة = 1192000 ÷ 1484000 = 0,80

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

نسب تجزئة اجمالي فائض الاستغلال :

بالنسبة للمقرضين = الأعباء المالية ÷ اجمالي فائض الاستغلال = 110000 ÷ 1192000 = 0,09

بالنسبة للتثبيتات = م للاهتلاكات و م خ ق ÷ اجمالي فائض الاستغلال = 272000 ÷ 1192000 = 0,22

بالنسبة للنتيجة ع ق ض = ن ع ق ض ÷ اجمالي فائض الاستغلال = 1000000 ÷ 1192000 = 0,83

التمرين رقم (04) :

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

أ – تبرّير العمليات الحسابية : نحسب ما يلي

النتيجة العادية قبل الضرائب :

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

الضرائب على النتائج العادية = 0,25 × النتيجة العادية قبل الضرائب

النتيجة العادية قبل الضرائب = الضرائب على النتائج العادية ÷ 0,25

النتيجة العادية قبل الضرائب = 75000 ÷ 0,25 = 300000 DA

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

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

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 300000 – 75000 = 225000 DA أو

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب – النتيجة العادية قبل الضرائب × 0,25

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × (1 – 0,25)

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

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 300000 × 0,75 = 225000 DA

النتيجة غير العادية :

النتيجة غير العادية = المنتوجات غير العادية – الأعباء غير العادية

النتيجة غير العادية = 100000 – 75000 = 25000 DA

صافي نتيجة السنة المالية :

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

صافي نتيجة السنة المالية = 225000 + 25000 = 250000 DA

المبيعات و المنتوجات الملحقة (رقم الأعمال) :

المبيعات والمنتوجات الملحقة = 10000 × 250 = 2500000 DA

القيمة المضافة للاستغلال :

معدل الإدماج = القيمة المضافة للاستغلال ÷ رقم الأعمال

القيمة المضافة للاستغلال = معدل الإدماج × رقم الأعمال

القيمة المضافة للاستغلال = 2500000 × 0,4 = 1000000 DA

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

إنتاج السنة المالية :

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

إنتاج السنة المالية = المبيعات و المنتوجات الملحقة = 2500000 DA

استهلاك السنة المالية :

القيمة المضافة للاستغلال = إنتاج السنة المالية – استهلاك السنة المالية

استهلاك السنة المالية = إنتاج السنة المالية – القيمة المضافة للاستغلال

استهلاك السنة المالية = 2500000 – 1000000 = 1500000 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

الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى = 1500000 – 1200000 = 300000 DA

اجمالي فائض الاستغلال :

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

اجمالي فائض الاستغلال = 1000000 – 0,35 × اجمالي فائض الاستغلال – 0,25 × اجمالي فائض الاستغلال

اجمالي فائض الاستغلال = 1000000 – 0,6 × اجمالي فائض الاستغلال

اجمالي فائض الاستغلال + 0,6 × اجمالي فائض الاستغلال = 1000000

(1 + 0,6) × اجمالي فائض الاستغلال = 1000000

1,6 × اجمالي فائض الاستغلال = 1000000

اجمالي فائض الاستغلال = 1000000 ÷ 1,6 = 625000 DA

أعباء المستخدمين :

أعباء المستخدمين = 0,35 × 625000 = 218750 DA

الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة :

الضرائب والرسوم و المدفوعات المماثلة = 0,25 × 625000 = 156250 DA

النتيجة العملياتية :

النتيجة العملياتية = اجمالي فائض الاستغلال + المنتوجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات – الأعباء العملياتية الأخرى – المخصصات للاهتلاكات و المؤونات

النتيجة العملياتية = 625000 + 210000 – 85000 – 220000 – 450000

النتيجة العملياتية = 250000 DA

النتيجة المالية :

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية

النتيجة المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب – النتيجة العملياتية = 300000 – 250000 = 50000 DA

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

المنتوجات المالية :

النتيجة المالية = المنتوجات المالية – الأعباء المالية

المنتوجات المالية = النتيجة المالية + الأعباء المالية = 125000 + 50000 = 175000 DA

ب – حساب النتائج حسب الطبيعة :

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

2) حساب النسب :

نسب تجزئة القيمة المضافة :

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

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

بالنسبة لإجمالي ف الاستغلال = اجمالي ف إ ÷ القيمة المضافة = 625000 ÷ 1000000 = 0,625

مجموع النسب = 0,21 + 0,156 + 0,625 = 1

نسب تجزئة اجمالي فائض الاستغلال :

بالنسبة للمقرضين = الأعباء المالية ÷ اجمالي فائض الاستغلال = 125000 ÷ 625000 = 0,2

بالنسبة للتثبيتات = م للاهتلاكات و م خ ق ÷ اجمالي فائض الاستغلال = 450000 ÷ 625000 = 0,72

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

بالنسبة للنتيجة العادية قبل الضرائب = 300000 ÷ 625000 = 0,48

المردودية المالية :

المردودية المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب ÷ رؤوس الأموال الخاصة

المردودية المالية = 300000 ÷ 3000000 = 0,1 ، 10%

المردودية الاقتصادية :

المردودية الاقتصادية = اجمالي فائض الاستغلال ÷ الموارد الثابتة

المردودية الاقتصادية = 625000 ÷ 3906250 = 0, 16 ، 16%

3) حساب قدرة التمويل الذاتي :

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

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

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

التمرين رقم (05) :

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

أ – تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة : نحسب ما يلي

المبيعات و المنتوجات الملحقة (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 × 0,25 = رقم الأعمال لدورة 2018 – 2000000

500000 = رقم الأعمال لدورة 2018 – 2000000

رقم الأعمال لدورة 2018 = 2000000 + 500000 = 2500000 DA

إنتاج السنة المالية :

إنتاج السنة المالية = المبيعات والمنتوجات الملحقة + الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون + الإنتاج المثبت (معدوم) + إعانات الاستغلال (معدوم)

إنتاج السنة المالية = 2500000 – 500000 = 2000000 DA

استهلاك السنة المالية :

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

استهلاك السنة المالية = 1200000 + 120000 = 1320000 DA

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

القيمة المضافة للاستغلال :

القيمة المضافة للاستغلال = إنتاج السنة المالية – استهلاك السنة المالية

القيمة المضافة للاستغلال = 2000000 – 1320000 = 680000 DA

أعباء المستخدمين :

أعباء المستخدمين = 0,1 × 680000 = 68000 DA

اجمالي فائض الاستغلال :

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

اجمالي فائض الاستغلال = 680000 – (68000 + 0,2 اجمالي فائض الاستغلال)

اجمالي فائض الاستغلال = 680000 – 68000 – 0,2 اجمالي فائض الاستغلال

اجمالي فائض الاستغلال + 0,2 اجمالي فائض الاستغلال = 612000

اجمالي فائض الاستغلال = 612000 ÷ 1,2 = 510000 DA

الضرائب و الرسوم والمدفوعات المماثلة :

الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة = 0,2 × 510000 = 102000 DA

المنتوجات العملياتية الأخرى :

المنتوجات العملياتية الأخرى = 0,5 × 510000 = 255000 DA

المنتوجات المالية :

المنتوجات المالية = 0,1 × 255000 = 25500 DA

الأعباء العملياتية الأخرى :

النتيجة العملياتية = اجمالي فائض الاستغلال + المنتوجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر ق و م – الأعباء العملياتية الأخرى – م للاهتلاكات وم

700000 = 510000 + 255000 – الأعباء ع الأخرى – الأعباء ع الأخرى

700000 = 765000 – 2 × الأعباء العملياتية الأخرى

2 × الأعباء العملياتية الأخرى = 65000

الأعباء العملياتية الأخرى = 65000 ÷ 2 = 32500 DA

المخصصات للاهتلاكات والمؤونات :

المخصصات للاهتلاكات والمؤونات = الأعباء العملياتية الأخرى = 32500 DA

الأعباء المالية :

الأعباء المالية = 25500 ÷ 2 = 12750 DA

النتيجة المالية :

النتيجة المالية = المنتوجات المالية – الأعباء المالية

النتيجة المالية = 25500 – 12750 = 12750 DA

النتيجة العادية قبل الضرائب :

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية

النتيجة العادية قبل الضرائب = 700000 + 12750 = 712750 DA

الضرائب على النتائج العادية :

الضرائب على النتائج العادية = 0,19 × النتيجة العادية قبل الضرائب

الضرائب على النتائج العادية = 0,19 × 712750 = 135422,5 DA

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

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

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 712750 – 135422,5 = 577327,5 DA

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)

صافي نتيجة السنة المالية = 577327,5 DA

ب – شكل جدول حساب النتائج حسب الطبيعة :

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

2) **حساب النسب** :

معدل الإدماج :

معدل الإدماج = القيمة المضافة ÷ رقم الأعمال = 680000 ÷ 2500000 = 0,272 ، 27,2%

نسب تجزئة القيمة المضافة :

بالنسبة لأعباء المستخدمين = أعباء المستخدمين ÷ القيمة المضافة = 68000 ÷ 680000 = 0,1 ، 10%

بالنسبة للدولة = الضرائب و الرسوم ÷ القيمة المضافة = 102000 ÷ 680000 = 0,15 ، 15%

بالنسبة لإجمالي ف الاستغلال = اجمالي ف إ ÷ ق المضافة = 510000 ÷ 680000 = 0,75 ، 75%

مجموع النسب = 0,34 + 0,1 + 0,75 = 1

نسب تجزئة اجمالي فائض الاستغلال :

بالنسبة للمقرضين = الأعباء المالية ÷ اجمالي ف الاستغلال = 12750 ÷ 510000 = 0,025 ، 2,5%

بالنسبة للتثبيتات = م للاهتلاكات و م خ ق ÷ إ ف إ = 32500 ÷ 510000 = 0,0637 ، 6,37%

بالنسبة للنتيجة ع ق ض = ن ع ق ض ÷ اجمالي فائض الاستغلال= 712750 ÷ 510000 = 1,397

3) **إنجاز حساب النتائج حسب الوظيفة** :

أ – **جدول ترتيب الأعباء حسب الوظيفة** :

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** :

المواد الأولية = 0,8 × 1200000 = 960000 DA

كلفة المبيعات = 960000 + 112500 + 225000 + 500000 = 1797500 DA

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

4) حساب قدرة التمويل الذاتي و التمويل الذاتي :

حساب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من صافي نتيجة السنة المالية

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

حساب التمويل الذاتي :

البيان	المبالغ
قدرة التمويل الذاتي	515827,5
الأرباح الموزعة 0,2 × 577327,5	115465,5
التمويل الذاتي	**400362**

التمرين رقم (06) :

1) التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة :

نحسب المدة المتوسطة للديون :

المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن :

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين :

المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين = 360 ÷ معدل دوران ديون الموردين = 360 ÷ 10 = 36 يوم

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

2) **إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة :**

أ – تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة :

رقم الأعمال أو المبيعات السنوية :

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

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

رقم الأعمال أو المبيعات السنوية = 12 × 200000 = 2400000 DA

كلفة المبيعات أو تكلفة شراء البضائع المبيعة :

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

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

كلفة المبيعات أو تكلفة شراء البضائع المبيعة = 16 × 100000 = 1600000 DA

هامش الربح الإجمالي :

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال – كلفة المبيعات

هامش الربح الإجمالي = 2400000 – 1600000 = 800000 DA

النتيجة العملياتية :

النتيجة العملياتية = 0,6 × هامش الربح الإجمالي

النتيجة العملياتية = 0,6 × 800000 = 480000 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 – أ الإدارية – 80000 – أ الإدارية

480000 = 880000 – 2 × الأعباء الإدارية ⇐ الأعباء الإدارية = 400000 ÷ 2 = 200000 DA

التكاليف التجارية :

التكاليف التجارية = الأعباء الإدارية + 80000 = 80000 + 200000 = 280000 DA

النتيجة المالية :

النتيجة المالية = المنتوجات المالية – الأعباء المالية = 140000 – 90000 = 50000 DA

النتيجة العادية قبل الضرائب :

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية = 480000 + 50000 = 530000 DA

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الضرائب على النتائج العادية :

الضرائب على النتائج العادية = 0,25 × ن العادية قبل الضرائب = 0,25 × 530000 = 132500 DA

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

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

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 530000 – 132500 = 397500 DA أو

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

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 0,75 × 530000 = 397500 DA

صافي نتيجة السنة المالية :

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

صافي نتيجة السنة المالية = 397500 DA

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 الإدرية

مجموع الأعباء حسب الوظيفة = 200000 + 280000 + 200000 = 680000 DA

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

مشتريات البضائع المبيعة (حساب 600) = كلفة المبيعات – أعباء الشراء

مشتريات البضائع المبيعة (حساب 600) = 1600000 – 200000 = 1400000 DA

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

المشتريات المستهلكة = 1400000 + 136000 = 1536000 DA

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

حساب النتائج حسب الوظيفة :

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

حساب النتائج حسب الطبيعة :

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

الأستاذ : سويدي محمد

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

التمرين رقم (07) :

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

أ – تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة : نحسب ما يلي

المبيعات و المنتوجات 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

المبيعات السنوية = 30 × 100000 = 3000000 DA

الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون :

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

الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون = إنتاج السنة المالية – المبيعات و المنتوجات الملحقة

الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون = 3000000 – 2800000 = – 200000 DA (ر م)

اجمالي فائض الاستغلال :

نسبة مساهمة التثبيتات = المخصصات للاهتلاكات والمؤونات ÷ اجمالي فائض الاستغلال

اجمالي فائض الاستغلال = المخصصات للاهتلاكات والمؤونات ÷ نسبة مساهمة التثبيتات

اجمالي فائض الاستغلال = 240000 ÷ 0,2 = 1200000 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

القيمة المضافة للاستغلال = 1200000 ÷ 0,75 = 1600000 DA

أعباء المستخدمين :

نسبة مساهمة أعباء المستخدمين = أعباء المستخدمين ÷ القيمة المضافة للاستغلال

أعباء المستخدمين = نسبة مساهمة أعباء المستخدمين × القيمة المضافة للاستغلال

أعباء المستخدمين = 0,1875 × 1600000 = 300000 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

الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة = 0,0625 × 1600000 = 100000 DA

استهلاك السنة المالية :

القيمة المضافة للاستغلال = إنتاج السنة المالية – استهلاك السنة المالية

استهلاك السنة المالية = إنتاج السنة المالية – القيمة المضافة للاستغلال

استهلاك السنة المالية = 2800000 – 1600000 = 1200000 DA

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

المشتريات المستهلكة :

استهلاك السنة المالية = المشتريات المستهلكة + الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى

المشتريات المستهلكة = استهلاك السنة المالية – الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى

المشتريات المستهلكة = 1200000 – 400000 = 800000 DA

النتيجة العملياتية :

النتيجة العملياتية = اجمالي فائض الاستغلال + المنتوجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات – الأعباء العملياتية الأخرى – المخصصات للاهتلاكات والمؤونات

النتيجة العملياتية = 1200000 + 260000 – 0,22 × النتيجة العملياتية – 240000

النتيجة العملياتية + 0,22 × النتيجة العملياتية = 1220000

(1 + 0,22) × النتيجة العملياتية = 1220000

1,22 × النتيجة العملياتية = 1220000

النتيجة العملياتية = 1220000 ÷ 1,22 = 1000000 DA

الأعباء العملياتية الأخرى :

الأعباء العملياتية الأخرى = 0,22 × النتيجة العملياتية = 0,22 × 1000000 = 220000 DA

الأعباء المالية :

نسبة مساهمة المقرضين = الأعباء المالية ÷ اجمالي فائض الاستغلال

الأعباء المالية = نسبة مساهمة المقرضين × اجمالي فائض الاستغلال

الأعباء المالية = 0,1 × 1200000 = 120000 DA

النتيجة المالية :

النتيجة المالية = المنتوجات المالية – الأعباء المالية = 260000 – 120000 = 140000 DA

النتيجة العادية قبل الضرائب :

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية

النتيجة العادية قبل الضرائب = 1000000 + 140000 = 1140000 DA

الضرائب على النتائج العادية :

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

الضرائب على النتائج العادية = 1140000 × 0,19 = 216600 DA

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

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

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 1140000 – 216600 = 923400 DA أو

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 0,81 × النتيجة ع ق ض = 1140000 × 0,81 = 923400 DA

صافي نتيجة السنة المالية :

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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 = 800000 × 0,3 + 400000 + 300000 + 100000 + 240000 = 1280000 DA

ب – حساب النتائج حسب الوظيفة :

كلفة المبيعات = 560000 + 192000 + 640000 + 200000 = 1592000 DA

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

حساب النتائج حسب الطبيعة :

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

التمرين رقم (08) :

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

(0,25 – 0,6) × 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 = 500000 + 700000 = 1200000 DA

هامش الربح الإجمالي :

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

هامش الربح الإجمالي = 1200000 – 2000000 = 800000 DA

أعباء وظيفة الشراء :

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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 :

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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** : أعباء م = ض و ر وم م = 130000 ÷ 2 = 65000 DA

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**

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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**

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%

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

المردودية الاقتصادية = اجمالي فائض الاستغلال ÷ الموارد الثابتة

المردودية الاقتصادية = 800000 ÷ 14500000 = 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)

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**	

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

2) حساب التمويل الذاتي :

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

التمرين رقم (09) :

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

أ – تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة : نحسب ما يلي

النتيجة العادية قبل الضرائب :

الضرائب على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × 0,25

النتيجة العادية قبل الضرائب = الضرائب على ن العادية ÷ 0,25 = 375000 ÷ 0,25 = 1500000 DA

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

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

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 1500000 – 375000 = 1125000 DA أو

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب – النتيجة العادية قبل الضرائب × 0,25

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × (1 – 0,25)

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

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 1500000 × 0,75 = 1125000 DA

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 = 420000 – 120000 = 300000 DA

رقم الأعمال :

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

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

رقم الأعمال = 300000 ÷ 0,05 = 6000000 DA

معدل دوران مخزون البضائع :

المدة المتوسطة لتصريف المخزون = 360 ÷ معدل دوران مخزون البضائع

معدل دوران مخزون البضائع = 360 ÷ المدة المتوسطة لتصريف المخزون = 360 ÷ 30 = 12 دورة

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

تكلفة شراء البضائع المبيعة (كلفة المبيعات) :

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

متوسط مخزون البضائع = مجموع المخزون ÷ 2 = 600000 ÷ 2 = 300000 DA

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

تكلفة شراء البضائع المبيعة = 12 × 300000 = 3600000 DA

هامش الربح الإجمالي :

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال – كلفة المبيعات

هامش الربح الإجمالي = 6000000 – 3600000 = 2400000 DA

النتيجة العملياتية :

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

ن العملياتية = 2400000 + 180000 – 50000 – 850000 – 220000 – 0,2 × ن العملياتية

ن العملياتية + 0,2 × ن العملياتية = 1560000

(1 + 0,2) × ن العملياتية = 1560000

1,2 × ن العملياتية = 1560000

ن العملياتية = 1560000 ÷ 1,2 = 1300000 DA

الأعباء الإدارية :

الأعباء الإدارية = 0,2 × 1300000 = 260000 DA

النتيجة المالية :

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية

النتيجة المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب – النتيجة العملياتية

النتيجة المالية = 1500000 – 1300000 = 200000 DA

المنتوجات المالية :

النتيجة المالية = المنتوجات المالية – الأعباء المالية

المنتوجات المالية = النتيجة المالية + الأعباء المالية = 200000 + 1200000 = 320000 DA

ب – **حساب النتائج حسب الوظيفة** :

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

2) **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	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 المبيعة (حساب 600) :

كلفة المبيعات = مشتريات البضائع المبيعة + أعباء وظيفة الشراء

مشتريات البضائع المبيعة = كلفة المبيعات – أعباء وظيفة الشراء

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

مشتريات البضائع المبيعة = 3600000 – 400000 = 3200000 DA

المشتريات المستهلكة (حساب 60) :

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

المشتريات المستهلكة = 3200000 + 180000 = 3380000 DA

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

3) حساب النسب التالية :

معدل الإدماج :

معدل الإدماج = القيمة المضافة ÷ رقم الأعمال = 2440000 ÷ 6000000 = 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 = اجمالي ف إ ÷ القيمة المضافة = 2085000 ÷ 2440000 = 0,8545

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

نسب تجزئة اجمالي فائض الاستغلال :

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

بالنسبة للتثبيتات = م للاهتلاكات و م خ ق ÷ اجمالي ف الاستغلال = 165000 ÷ 2085000 = 0,079

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

التمرين رقم (10) :

أولا : تحليل النتائج حسب الطبيعة و حسب الوظيفة

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

أ – تبرّير 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

صافي نتيجة السنة المالية = 80838 ÷ 0,2 = 404190 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 = 404190 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 × النتيجة العادية قبل الضرائب

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

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

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

النتيجة العادية قبل الضرائب = 404190 ÷ 0,81 = 499000 DA

الضرائب على النتائج العادية :

الضرائب على النتائج العادية = 499000 × 0,19 = 94810 DA أو

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

الضرائب على النتائج العادية = 499000 – 404190 = 94810 DA

النتيجة المالية :

النتيجة المالية = المنتوجات المالية – الأعباء المالية = 75000 –58000 = 17000 DA

النتيجة العملياتية :

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية

النتيجة العملياتية = النتيجة العادية قبل الضرائب – النتيجة المالية = 499000 – 17000 = 482000 DA

الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون :

الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون = مخزون أخر المدة للمنتجات – مخزون أول المدة للمنتجات

الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون = 200000 – 350000 = – 150000 DA

المبيعات و المنتوجات الملحقة (رقم الأعمال) :

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

المبيعات و المنتوجات الملحقة = 3990000 – (– 150000 + 50000 + 90000) = 4000000 DA

القيمة المضافة للاستغلال :

معدل الإدماج = القيمة المضافة للاستغلال ÷ رقم الأعمال

القيمة المضافة للاستغلال = معدل الإدماج × رقم الأعمال

القيمة المضافة للاستغلال = 0,3975 × 4000000 = 1590000 DA

أعباء المستخدمين :

نسبة مساهمة اعباء المستخدمين = أعباء المستخدمين ÷ القيمة المضافة للاستغلال

أعباء المستخدمين = نسبة مساهمة أعباء المستخدمين × القيمة المضافة للاستغلال

أعباء المستخدمين = 0,35 × 1590000 = 556500 DA

استهلاك السنة المالية :

القيمة المضافة للاستغلال = إنتاج السنة المالية – استهلاك السنة المالية

استهلاك السنة م = إنتاج السنة م – القيمة م للاستغلال = 3990000 – 1590000 = 2400000 DA

المشتريات المستهلكة :

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

المشتريات المستهلكة = استهلاك س م – الخدمات خ و إ أ = 2400000 – 750000 = 1650000 DA

قدرة التمويل الذاتي :

التمويل الذاتي = قدرة التمويل الذاتي – الأرباح الموزعة

قدرة التمويل الذاتي = التمويل الذاتي + الأرباح الموزعة = 669352 + 80838 = 750190 DA

المخصصات للاهتلاكات والمؤونات :

قدرة التمويل الذاتي = صافي نتيجة السنة المالية + المخصصات للاهتلاكات والمؤونات + ح/652 + ح/665 + ح/667 – الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات – ح/752 – ح/765 – ح/767

750190 = 404190 + المخصصات للاهتلاكات والمؤونات + 25000 +9000 + 20000 – 80000 – 30000 – 15000 – 60000

750190 = المخصصات للاهتلاكات و المؤونات + 273190

المخصصات للاهتلاكات والمؤونات = 750190 – 273190 = 477000 DA

اجمالي فائض الاستغلال :

نسبة مساهمة التثبيتات في اجمالي فائض الاستغلال = المخصصات للاهتلاكات و م ÷ اجمالي ف الاستغلال

اجمالي فائض الاستغلال = المخصصات للاهتلاكات والمؤونات ÷ نسبة مساهمة التثبيتات

اجمالي فائض الاستغلال = 477000 ÷ 0,6 = 795000 DA

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

الضرائب والرسوم و م م = 1590000 – 795000 – 556500 = 238500 DA

المنتوجات العملياتية الأخرى :

النتيجة العملياتية = اجمالي فائض الاستغلال + المنتوجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات – الأعباء العملياتية الأخرى – المخصصات للاهتلاكات والمؤونات

477000 – 70000 – 80000 + المنتوجات العملياتية الأخرى + 795000 = 482000

328000 + المنتوجات العملياتية الأخرى = 482000

المنتوجات العملياتية الأخرى = 482000 – 328000 = 154000 DA

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

ب – **حساب النتائج حسب الطبيعة** :

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

2) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة :

أ – إتمام جدول ترتيب الأعباء حسب الوظائف :

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
ح/602 – ح/608	200000	50000	75000	50000	25000
ح/61 + ح/62	750000	150000	225000	150000	225000
ح/63	556500	139125	139125	111300	166950
ح/64	238500	71550	90887,5	46250	29812,5
ح/68	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

المواد الأولية = 1650000 – 200000 = 1450000 DA

كلفة المبيعات :

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

كلفة المبيعات = 1450000 + 529925 + 649262,5 – 150000 – 50000 – 90000

كلفة المبيعات = 2639187,5 DA

هامش الربح الإجمالي :

هامش الربح الإجمالي = 4000000 – 2639187,5 = 1360812,5 DA

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

ثانيا : تحليل الميزانية الوظيفية

1) إتمام الميزانية الوظيفية مع تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة :

أ – تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة : نحسب ما يلي

الموارد الخاصة :

نسبة المردودية المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب ÷ الموارد الخاصة

الموارد الخاصة = النتيجة ع قبل الضرائب ÷ نسبة م المالية = 499000 ÷ 0,2 = 2495000 DA

الموارد الثابتة :

نسبة المردودية الاقتصادية = اجمالي فائض الاستغلال ÷ الموارد الثابتة

الموارد الثابتة = اجمالي ف الاستغلال ÷ نسبة م الاقتصادية = 795000 ÷ 0,265 = 3000000 DA

الديون المالية :

الموارد الثابتة = الموارد الخاصة + الديون المالية

الديون المالية = الموارد الثابتة – الموارد الخاصة = 3000000 – 2495000 = 505000 DA

الاستخدامات الثابتة :

نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة ÷ الاستخدامات الثابتة

الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة ÷ ن ت الاستخدامات الثابتة = 3000000 ÷ 1,2 = 2500000 DA

خزينة الخصوم :

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

0,25 = (خزينة الخصوم + 505000) ÷ 2495000

0,25 × 2495000 = خزينة الخصوم + 505000

623750 = خزينة الخصوم + 505000 ، خزينة الخصوم = 623750 – 505000 = 118750 DA

خزينة الأصول :

خزينة الأصول = الخزينة الصافية + خزينة الخصوم = 31250 + 118750 = 150000 DA

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 للاسستغلال = 0,0825 × 4000000 = 330000 DA

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

الأصول المتداولة للاستغلال = 330000 + 170000 = 500000 DA

الخصوم المتداولة خ الاستغلال :

الخصوم المتداولة خ الاستغلال + خزينة الخصوم = 330000

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الخصوم المتداولة خ الاستغلال = 330000 – خزينة الخصوم

الخصوم المتداولة خ الاستغلال = 330000 – 118750 = 211250 DA

الخصوم المتداولة :

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

الخصوم المتداولة = 170000 + 330000 = 500000 DA

المجموع العام للخصوم :

المجموع العام للخصوم = الموارد الثابتة + الخصوم المتداولة

المجموع العام للخصوم = المجموع العام للأصول = 3000000 + 500000 = 3500000 DA

الأصول المتداولة :

الأصول المتداولة = مج ع للأصول – الاستخدامات الثابتة = 3500000 – 2500000 = 1000000 DA

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)

الأصول المتداولة خ الاستغلال = 1000000 – (500000 + 150000) = 350000 DA

ب – شكل الميزانية الوظيفية :

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

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

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = 3000000 – 2500000 = 500000 DA أو

رأس م ع ص إ = الأصول المتداولة – الخصوم المتداولة = 1000000 – 500000 = 500000 DA

احتياجات رأس المال العامل :

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال :

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

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = 500000 – 170000 = 330000 DA

احتياجات رأس المال خارج الاستغلال :

احتياجات رأس المال ع خارج الاستغلال = الأصول المتداولة خ الاستغلال – الخصوم المتداولة خ الاستغلال

احتياجات رأس المال ع خارج الاستغلال = 350000 – 211250 = – 138750 DA

الخزينة الصافية :

الخزينة الصافية = خزينة الأصول – خزينة الخصوم = 150000 – 118750 = 31250 DA أو

الخزينة الصافية = رأس م ع ص إ – احتياجات ر المال العامل = 500000 – 468750 = 31250 DA

التحليل :

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

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 × النتيجة العادية قبل الضرائب

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

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

النتيجة العادية ق الضرائب = النتيجة الصافية للأنشطة ع ÷ 0,81 = 386370 ÷ 0,81 = 477000 DA

الضرائب على النتائج العادية :

الضرائب على النتائج العادية = 0,19 × النتيجة العادية قبل الضرائب = 0,19 × 477000 = 90360 DA

النتيجة العملياتية :

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية

النتيجة العملياتية = 477000 – 0,06 × النتيجة العملياتية

(1,06) × النتيجة العملياتية = 477000 ⇐ النتيجة العملياتية = 477000 ÷ 1,06 = 450000 DA

النتيجة المالية :

النتيجة المالية = 0,06 × النتيجة العملياتية = 0,06 × 450000 = 27000 DA

المنتوجات المالية :

ن المالية = المنتوجات المالية – الأعباء المالية ⇐ 27000 = المنتوجات المالية – 0,4 × المنتوجات المالية

المنتوجات المالية = 27000 ÷ 0,6 = 45000 DA

الأعباء المالية :

الأعباء المالية = 0,4 × المنتوجات المالية = 0,4 × 45000 = 18000 DA

المنتوجات العملياتية الأخرى :

المنتوجات العملياتية الأخرى = 2 × المنتوجات المالية = 2 × 45000 = 90000 DA

المشتريات المستهلكة :

ح/602 – ح/608 = 0,1 × م المستهلكة ⇐ المشتريات المستهلكة = 410000 ÷ 0,1 = 4100000 DA

المواد الأولية :

م الأولية = م م – (ح/602 الى ح/608) ⇐ المواد الأولية = 4100000 – 410000 = 3690000 DA

كلفة المبيعات :

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

كلفة المبيعات = 3690000 + 314000 + 683000 + 313000 = 5000000 DA

هامش الربح الإجمالي :

هامش الربح الإجمالي = 0,2 × 5000000 = 1000000 DA

رقم الأعمال :

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال – كلفة المبيعات

رقم الأعمال = هامش الربح الإجمالي + كلفة المبيعات

رقم الأعمال = 1000000 + 5000000 = 6000000 DA

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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 الاخرى

الأعباء العملياتية الأخرى = 467000 – 450000 = 17000 DA

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)

إنتاج السنة المالية = 6000000 – 313000 = 5687000 DA

استهلاك السنة المالية = المشتريات المستهلكة + الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى

استهلاك السنة المالية = 4100000 + 270000 = 4370000 DA

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

القيمة المضافة للاستغلال (VA) = 5687000 – 4370000 = 1317000 DA

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

اجمالي فائض الاستغلال = 1317000 – 140000 = 1177000 DA

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

حساب النتائج حسب الوظيفة :

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

3) حساب نسب تجزئة اجمالي فائض الاستغلال :

نسبة تجزئة (EBE) بالنسبة للمقرضين = الأعباء المالية ÷ اجمالي فائض الاستغلال

نسبة تجزئة (EBE) بالنسبة للمقرضين = 18000 ÷ 1177000 = 0,0152 ، 1,52%

نسبة تجزئة (EBE) بالنسبة للتثبيتات = المخصصات للاهتلاكات و المؤونات ÷ اجمالي فائض الاستغلال

نسبة تجزئة (EBE) بالنسبة للتثبيتات = 800000 ÷ 1177000 = 0,679 ، 67,9%

نسبة تجزئة (EBE) بالنسبة للنتيجة العادية = النتيجة العادية ق الضرائب ÷ اجمالي فائض الاستغلال

نسبة تجزئة (EBE) بالنسبة للنتيجة العادية = 477000 ÷ 1177000 = 0,405 ، 40,5%

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

التمرين رقم (12) :

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

تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة :

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 = 450000 DA

النتيجة العادية قبل الضرائب :

ن ص للأنشطة ع = 0,75 × ن ع ق ض ⇐ ن ع ق الضرائب = 450000 ÷ 0,75 = 600000 DA

الضرائب على النتائج العادية :

الضرائب على النتائج العادية = 0,25 × النتيجة ع قبل الضرائب = 600000 × 0,25 = 150000 DA

النتيجة العملياتية :

النتيجة العملياتية = النتيجة العادية قبل الضرائب – 0,5 × النتيجة العملياتية

1,5 × النتيجة العملياتية = 600000 ⇐ النتيجة العملياتية = 600000 ÷ 1,5 = 400000 DA

النتيجة المالية :

النتيجة المالية = 0,5 × 400000 = 200000 DA

الأعباء المالية :

الأعباء المالية = 0,2 × 1000000 = 200000 DA

المنتوجات المالية :

المنتوجات المالية = النتيجة المالية + الأعباء المالية = 200000 + 200000 = 400000 DA

رقم الأعمال :

المنتوجات م = 0,1 × رقم الأعمال ⇐ رقم الأعمال = م م ÷ 0,1 = 400000 ÷ 0,1 = 4000000 DA

كلفة المبيعات :

كلفة المبيعات = رقم الأعمال – هامش الربح الإجمالي = 4000000 – 1000000 = 3000000 DA

المنتوجات العملياتية الأخرى :

المنتوجات العملياتية الأخرى = 0,04 × 4000000 = 160000 DA

الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات :

الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات = 0,04 × 4000000 = 160000 DA

الأعباء العملياتية الأخرى :

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

400000 = 1000000 + 160000 + 160000 – (الأعباء الإدارية + الأعباء العملياتية الأخرى) – الأعباء الإدارية – الأعباء العملياتية الأخرى

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

400000 = 1320000 – 2 × الأعباء الإدارية – 2 × الأعباء العملياتية الأخرى

400000 = 1320000 – 2 × 3 × الأعباء العملياتية الأخرى – 2 × الأعباء العملياتية الأخرى

400000 = 1320000 – 8 × أ ع الأخرى ⇐ الأعباء ع الأخرى = 920000 ÷ 8 = 115000 DA

الأعباء الإدارية :

الأعباء الإدارية = 3 × 115000 = 345000 DA

التكاليف التجارية :

التكاليف التجارية = 345000 + 115000 = 460000 DA

حساب النتائج حسب الوظيفة :

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

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

التمرين رقم (13) :

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

تبرّير 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 = 405000 ÷ 0,75 = 540000 DA

الضرائب على النتائج العادية :

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

النتيجة العملياتية :

النتيجة العملياتية = 0,8 × 540000 = 432000 DA

النتيجة المالية :

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

المنتوجات المالية :

النتيجة المالية = المنتوجات المالية – الأعباء المالية

108000 = م المالية – 0,4 × م المالية ⇐ المنتوجات المالية = 108000 ÷ 0,6 = 180000 DA

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الأعباء المالية :

الأعباء المالية = 0,4 × 180000 = 72000 DA

رقم الأعمال :

هامش الربح الإجمالي = 0,3 × رقم الأعمال ⇐ رقم الأعمال = 450000 ÷ 0,3 = 1500000 DA

كلفة المبيعات :

كلفة المبيعات = رقم الأعمال – هامش الربح الإجمالي = 1500000 – 450000 = 1050000 DA

مشتريات البضائع المبيعة :

كلفة المبيعات = مشتريات البضائع المبيعة + أعباء وظيفة الشراء

1050000 = م ب م + 0,2 × م ب م ⇐ م ب المبيعة = 1050000 ÷ 1,2 = 875000 DA

أعباء وظيفة الشراء :

أعباء وظيفة الشراء = 0,2 × 875000 = 175000 DA

التكاليف التجارية :

التكاليف التجارية = 0,05 × 1500000 = 75000 DA

الأعباء الإدارية :

الأعباء الإدارية = 0,09 × 1500000 = 135000 DA

الأعباء العملياتية الأخرى :

الأعباء العملياتة الأخرى = 0,06 × 1500000 = 90000 DA

المنتوجات العملياتية الأخرى :

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

135000 – 75000 – 90000 – 180000 + المنتوجات العملياتية الأخرى + 450000 = 432000

المنتوجات العملياتة الأخرى = 432000 – 330000 = 102000 DA

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

ب – **حساب النتائج حسب الوظيفة** :

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

2) **إتمام جدول توزيع الأعباء حسب الطبيعة** :

البيان	المبلغ الموزع	ح/602 – ح/608	ح/61 + ح/62	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 المبيعة + ح/602 إلى ح/608

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

المشتريات المستهلكة = 875000 + 85750 = 960750 DA

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

التمرين رقم (14) :

أولا : إنجاز حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة :

تبرّير 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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × (1 – 0,25)

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

النتيجة العادية ق الضرائب = النتيجة ص للأنشطة ع ÷ 0,75 = 750000 ÷ 0,75 = 1000000 DA

الضرائب على النتائج العادية :

الضرائب على النتائج العادية = 0,25 × النتيجة العادية قبل الضرائب

الضرائب على النتائج العادية = 0,25 × 1000000 = 250000 DA

رقم الأعمال :

نسبة تغير رقم الأعمال = (رقم الأعمال $_{2018}$ – رقم الأعمال $_{2017}$) ÷ رقم الاعمال $_{2017}$

0,2 × رقم الأعمال $_{2017}$ = رقم الأعمال $_{2018}$ – رقم الأعمال $_{2017}$

0,2 × 2500000 = رقم الأعمال $_{2018}$ – 2500000

500000 = رع $_{2018}$ – 2500000 ⇐ رع $_{2018}$ = 2500000 + 500000 = 3000000 DA

كلفة المبيعات :

هامش الربح الإجمالي = 0,6 × كلفة المبيعات

رقم الأعمال – كلفة المبيعات = 0,6 × كلفة المبيعات

1,6 × كلفة المبيعات = رقم الأعمال

كلفة المبيعات = 3000000 ÷ 1,6 = 1875000 DA

هامش الربح الإجمالي :

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال – كلفة المبيعات = 3000000 – 1875000 = 1125000 DA أو

هامش الربح الإجمالي = كلفة المبيعات × 0,6 = 1875000 × 0,6 = 1125000 DA

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 – 0,5 × ن العملياتية

1,5 × ن العملياتية = 330000 ⇐ ن العملياتية = 330000 ÷ 1,5 = 220000 DA

التكاليف التجارية :

التكاليف التجارية = 0,5 × 220000 = 110000 DA

النتيجة المالية :

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية

النتيجة المالية = النتيجة العادية ق الضرائب – النتيجة المالية = 1000000 – 220000 = 780000 DA

المنتوجات المالية :

المنتوجات المالية = النتيجة المالية + الأعباء المالية

المنتوجات المالية = 100000 + 780000 = 880000 DA

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

حساب النتائج حسب الوظيفة :

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

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

إتمام الميزانية الوظيفية مع تبرّير العمليات الحسابية :

تبرّير 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 = 0,05 × 3000000 = 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 = 0,2 × 5000000 = 1000000 DA

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الخصوم المتداولة للاستغلال :

الخصوم المتداولة للاستغلال = 0,17 × 5000000 = 850000 DA

الأصول المتداولة خارج للاستغلال :

الأصول المتداولة خ الاستغلال = 0,1 × 5000000 = 500000 DA

الخصوم المتداولة خارج للاستغلال :

احتياجات رأس المال العامل خ الاستغلال = الأصول المتداولة خ الاستغلال – الخصوم المتداولة خ الاستغلال

100000 = 500000 – الخصوم المتداولة خ الاستغلال

الخصوم المتداولة خ الاستغلال = 500000 – 100000 = 400000 DA

الاستخدامات الثابتة :

رأس المال العامل الصافي الاجمالي = الموارد الثابتة – الاستخدامات الثابتة

الموارد الثابتة – الاستخدامات الثابتة = 300000 ..... (01)

نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة ÷ الاستخدامات الثابتة

الموارد الثابتة = 1,1 × الاستخدامات الثابتة ..... (02)

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

1,1 × الاستخدامات الثابتة – الاستخدامات الثابتة = 300000

0,1 × الاستخدامات الثابتة = 300000 ⇐ الاستخدامات الثابتة = 300000 ÷ 0,1 = 3000000 DA

الموارد الثابتة :

الموارد الثابتة = 1,1 × الاستخدامات الثابتة = 1,1 × 3000000 = 3300000 DA

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

الموارد الخاصة = 3300000 – 1000000 = 2300000 DA

الخصوم المتداولة :

الخصوم المتداولة = المجموع العام للخصوم – الموارد الثابتة

الخصوم المتداولة = 5000000 – 3300000 = 1700000 DA أو

الخصوم المتداولة = 0,34 × 5000000 = 1700000 DA

خزينة الخصوم :

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

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

خزينة الخصوم = 1700000 – (400000 + 850000) = 450000 DA أو

خزينة الخصوم = 0,09 × 5000000 = 450000 DA

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الأصول المتداولة :

الأصول المتداولة = المجموع العام للأصول – الاستخدامات الثابتة

الأصول المتداولة = 5000000 – 3000000 = 2000000 DA أو

الأصول المتداولة = 5000000 × 0,4 = 2000000 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)

خزينة الأصول = 2000000 – (500000 + 1000000) = 500000 DA أو

خزينة الأصول = 5000000 × 0,1 = 500000 DA

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

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 = (1000000 + 450000) ÷ 2300000 = 0,62 أقل من النصف لايوجد 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

المواد الأولية (حساب 601) = 1250000 – 250000 = 1000000 DA

أعباء الشراء = (10 ÷ 2) × 1000000 = 1000000 × 0,2 = 200000 DA

أعباء الإنتاج = (10 ÷ 5) × 1000000 = 1000000 × 0,5 = 500000 DA

التكاليف التجارية = (10 ÷ 1,8) × 1000000 = 1000000 × 0,18 = 180000 DA

الأعباء الإدارية = (10 ÷ 1,2) × 1000000 = 1000000 × 0,12 = 120000 DA

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

كلفة المبيعات = 1000000 + 200000 + 500000 + 50000 = 1750000 DA

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

تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة : نحسب ما يلي

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

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 3380000 – 2367500 = 1012500 DA

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

صافي نتيجة السنة المالية = 1012500 DA (النتيجة غير العادية معدومة)

ن العادية قبل الضرائب = ن الصافية للانشطة العادية ÷ 0,81 = 1012500 ÷ 0,81 = 1250000 DA

الضرائب على النتائج العادية = 1250000 × 0,19 = 237500 DA

النتيجة المالية = المنتوجات المالية – الأعباء المالية = 130000 – 80000 = 50000 DA

النتيجة العملياتية = ن العادية قبل الضرائب – ن المالية = 1250000 – 50000 = 1200000 DA

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

1200000 = هامش الربح الإجمالي + 220000 – 80000 – 50000 – 180000 – 120000

1200000 = هـ ر الإجمالي – 50000 ⇐ هـ ر الإجمالي = 1200000 + 50000 = 1250000 DA

رقم الأعمال = هامش الربح الإجمالي + كلفة المبيعات = 1250000 + 1750000 = 3000000 DA

3) حساب اجمالي فائض الاستغلال (EBE) :

النتيجة العملياتية = اجمالي فائض الاستغلال + المنتوجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات – الأعباء العملياتية الأخرى – المخصصات للاهتلاكات والمؤونات

1200000 = اجمالي فائض الاستغلال + 220000 – 80000 – 50000 – 100000

اجمالي فائض الاستغلال = 1200000 – 150000 = 1050000 DA

4) حساب نسبة المردودية المالية و الاقتصادية :

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

نسبة المردودية المالية = 1250000 ÷ 10000000 = 0,125 ، 12,5%

نسبة المردودية الاقتصادية = اجمالي فائض الاستغلال ÷ الموارد الثابتة

نسبة المردودية الاقتصادية = 1050000 ÷ 10500000 = 0,1 ، 10%

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

5) حساب قدرة التمويل الذاتي :

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

حساب النتائج حسب الوظيفة :

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

التمرين رقم (16) :

1) تسجّيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

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

2) **إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرّير العمليات الحسابية :**

تبرّير العمليات الحسابية :

النتيجة العادية قبل الضرائب :

الضرائب على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × 19%

النتيجة العادية قبل الضرائب = الضرائب على ن العادية ÷ 0,19 = 38000 ÷ 0,19 = 200000 DA

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

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

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 200000 – 38000 = 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 أخر المدة – مخزون أول المدة

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

المواد الأولية :

المواد الأولية = مخزون أول المدة + المشتريات – مخزون أخر المدة

المواد الأولية = 160000 + 280000 – 240000 = 200000 DA

رقم الأعمال :

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

كلفة المبيعات = 200000 + 0,15 × رقم الأعمال + 0,12 × رقم الأعمال + 84000

كلفة المبيعات = 284000 + 0,27 × رقم الأعمال

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال – كلفة المبيعات

0,375 × رقم الأعمال = رقم الأعمال – 284000 – 0,27 × رقم الأعمال

0,355 × رقم الأعمال = 284000 ⇐ رقم الأعمال = 284000 ÷ 0,355 = 800000 DA

كلفة المبيعات :

كلفة المبيعات = 284000 + 0,27 × 800000 = 284000 + 216000 = 500000 DA

هامش الربح الإجمالي :

هامش الربح الإجمالي = 800000 × 0,375 = 300000 DA

أعباء الشراء :

أعباء الشراء = 800000 × 0,15 = 120000 DA

أعباء الإنتاج :

أعباء الإنتاج = 800000 × 0,12 = 96000 DA

النتيجة العملياتية :

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

النتيجة العملياتية = 300000 + 320000 – 150000 – 440000 – 0,7 × ن ع – 0,5 × ن ع

النتيجة العملياتية = 330000 – 1,2 × النتيجة العملياتية ⇐ 2,2 × النتيجة العملياتية = 330000

النتيجة العملياتية = 330000 ÷ 2,2 = 150000 DA

التكاليف التجارية :

التكاليف التجارية = 150000 × 0,7 = 105000 DA

الأعباء الإدارية :

الأعباء الإدارية = 150000 × 0,5 = 75000 DA

النتيجة المالية :

النتيجة المالية = ن ع العادية قبل الضرائب – ن العملياتية = 200000 – 150000 = 50000 DA

الأعباء المالية :

النتيجة المالية = المنتوجات المالية – الأعباء المالية

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

50000 = 2 × الأعباء المالية – الأعباء المالية ⇐ الأعباء المالية = 50000 DA

المنتوجات المالية :

المنتوجات المالية = 2 × 50000 = 100000 DA

حساب النتائج حسب الوظيفة :

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

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

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

مبلغ الأرباح الموزعة = قدرة التمويل الذاتي – التمويل الذاتي = 485000 – 408000 = 77000 DA

النتيجة الصافية للسنة المالية :

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

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

النتيجة الصافية للسنة المالية = 77000 ÷ 0,2 = 385000 DA

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/765 – ح/767

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

485000 = 541000 – ح/78 ⇐ ح/78 = 485000 – 541000 = 56000 DA

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

جدول قدرة التمويل الذاتي :

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

2) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرّير العمليات الحسابية :

تبرّير العمليات الحسابية :

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

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

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة الصافية للسنة المالية = 385000 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 × النتيجة العادية قبل الضرائب

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × (1 – 0,23)

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × 0,77

النتيجة العادية ق الضرائب = ن الصافية للأنشطة العادية ÷ 0,77 = 385000 ÷ 0,77 = 500000 DA

الضرائب على النتائج العادية :

الضرائب على ن العادية = 0,23 × النتيجة العادية ق الضرائب = 0,23 × 500000 = 115000 DA

المنتوجات المالية :

النتيجة المالية = المنتوجات المالية – الأعباء المالية

المنتوجات المالية – 60000 = 0,4 × المنتوجات المالية

المنتوجات المالية = 60000 ⇐ 0,6 × المنتوجات المالية = 60000 ÷ 0,6 = 100000 DA

النتيجة المالية :

النتيجة المالية = 0,4 × 100000 = 40000 DA

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

النتيجة العملياتية :

النتيجة العملياتية = النتيجة العادية ق الضرائب – النتيجة المالية = 500000 – 40000 = 460000 DA

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

الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة = 0,2 × 970000 = 194000 DA

اجمالي فائض الاستغلال :

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

اجمالي فائض الاستغلال = 970000 – (194000 + 291000) = 485000 DA

المنتوجات العملياتية الأخرى :

النتيجة العملياتية = اجمالي فائض الاستغلال + المنتوجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات – الأعباء العملياتية الأخرى – المخصصات للاهتلاكات و المؤونات

460000 = 485000 + المنتوجات العملياتية الأخرى + 56000 – 80000 – 125000

المنتوجات العملياتية الأخرى = 460000 – 336000 = 124000 DA

المبيعات و المنتوجات الملحقة :

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

2400000 = المبيعات و المنتوجات الملحقة + 124000 + 56000 + 100000

المبيعات و المنتوجات الملحقة = 2400000 – 280000 = 2120000 DA

إنتاج السنة المالية :

إنتاج السنة المالية = المبيعات و المنتوجات الملحقة = 2120000 DA

استهلاك السنة المالية :

استهلاك السنة المالية = 2120000 – 970000 = 1150000 DA

الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى :

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

1150000 = 1000000 + الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى

الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى = 1150000 – 1000000 = 150000 DA

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

حساب النتائج حسب الطبيعة :

البيان	المبالغ
المبيعات و المنتوجات الملحقة	2120000
إنتاج السنة المالية	2120000
المشتريات المستهلكة	1000000
الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى	150000
استهلاك السنة المالية	1150000
القيمة المضافة للاستغلال	970000
أعباء المستخدمين	210000
الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة	194000
اجمالي فائض الاستغلال	485000
المنتوجات العملياتية الأخرى	124000
الأعباء العملياتية الأخرى	80000
المخصصات للاهتلاكات و المؤونات	125000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	56000
النتيجة العملياتية	**460000**
المنتوجات المالية	100000
الأعباء المالية	60000
النتيجة المالية	40000
النتيجة العادية قبل الضرائب	500000
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	115000
الضرائب المؤجلة	–
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	485000
عناصر غير عادية – منتوجات	–
عناصر غير عادية – أعباء	–
النتيجة غير العادية	–
النتيجة الصافية للسنة المالية	485000

3) حساب نسب المردودية :

نسبة المردودية المالية :

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

نسبة المردودية المالية = 500000 ÷ 5000000 = 0,1 أي 10%

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

نسبة المردودية الاقتصادية :

نسبة المردودية الاقتصادية = اجمالي فائض الاستغلال ÷ الموارد الثابتة

نسبة المردودية الاقتصادية = 485000 ÷ 6500000 = 0,074 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) = 250000 + 150000 + 291000 + 194000 + 125000 = 1010000 DA

مجموع الأعباء التي توزع	وظيفة الشراء	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
1010000	404000	353500	252500

2) حساب كلفة المبيعات :

كلفة المبيعات = مشتريات البضائع المبيعة + أعباء وظيفة الشراء

كلفة المبيعات = (1000000 – 250000) + 404000 = 1154000 DA

3) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة :

البيان	المبالغ
رقم الأعمال	2120000
كلفة المبيعات	1154000
هامش الربح الإجمالي	966000
المنتوجات العملياتية الأخرى	124000
الأعباء العملياتية الأخرى	80000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	56000
التكاليف التجارية	353500
الأعباء الإدارية	252500
النتيجة العملياتية	**460000**

التمرين رقم (18) :

1) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرّير العمليات الحسابية :

العمليات الحسابية :

النتيجة العادية قبل الضرائب :

المردودية المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب ÷ رؤوس الأموال الخاصة

النتيجة ع ق ض = المردودية المالية × رؤوس الأموال الخاصة = 0,08 × 2500000 = 200000 DA

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الضرائب على النتائج العادية :

الضرائب على النتائج العادية = 0,19 × النتيجة العادية قبل الضرائب = 0,19 × 200000 = 38000 DA

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

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

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 200000 – 38000 = 162000 DA

صافي نتيجة السنة المالية :

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

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

النتيجة المالية :

النتيجة المالية = المنتوجات المالية – الأعباء المالية = 36000 – 76000 = – 40000 DA

النتيجة العملياتية :

النتيجة العملياتية = النتيجة ع قبل الضرائب – النتيجة المالية = 200000 + 40000 = 240000 DA

المخصصات للاهتلاكات و المؤونات :

النتيجة العملياتية = اجمالي فائض الاستغلال + المنتوجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات – الأعباء العملياتية الأخرى – المخصصات للاهتلاكات والمؤونات

240000 = 514000 + 112000 + 25000 – 86000 – المخصصات للاهتلاكات و المؤونات

240000 = 565000 – المخصصات للاهتلاكات و م ⇐ م للاهتلاكات و م = 325000 DA

القيمة المضافة للاستغلال :

القيمة المضافة للاستغلال = 514000 + (70000 + 16000) = 600000 DA

إنتاج السنة المالية :

إنتاج السنة المالية = 1400000 + 150000 = 1550000 DA

استهلاك السنة المالية :

استهلاك السنة م = إنتاج السنة م – ق المضافة للاستغلال = 1550000 – 600000 = 950000 DA

المشتريات المستهلكة :

(الحسابات (ح/602 الى ح/608) = 71100 ÷ 0,45 = 158000 DA)

المشتريات المستهلكة = 158000 ÷ 0,2 = 790000 DA

الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى :

الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى = 950000 – 790000 = 160000 DA

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

حساب النتائج حسب الطبيعة :

البيان	المبالغ
المبيعات و المنتوجات الملحقة	1400000
الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	150000
إنتاج السنة المالية	1550000
المشتريات المستهلكة	790000
الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى	160000
استهلاك السنة المالية	950000
القيمة المضافة للاستغلال	600000
أعباء المستخدمين	70000
الضرائب و الرسوم والمدفوعات المماثلة	16000
اجمالي فائض الاستغلال	514000
المنتوجات العملياتية الأخرى	112000
الأعباء العملياتية الأخرى	86000
المخصصات للاهتلاكات والمؤونات	325000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	25000
النتيجة العملياتية	**240000**
المنتوجات المالية	36000
الأعباء المالية	76000
النتيجة المالية	40000 -
النتيجة العادية قبل الضرائب	200000
الضرائب على النتائج العادية	38000
الضرائب المؤجلة	-
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	162000
عناصر غير عادية – منتوجات	-
عناصر غير عادية – أعباء	-
النتيجة غير العادية	-
صافي نتيجة السنة المالية	162000

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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) = 790000 – 158000 = 632000 DA

كلفة المبيعات = المواد الأولية (حساب 600) + أعباء الشراء + أعباء الانتاج – الإنتاج المخزون

كلفة المبيعات = 632000 + 120050 + 347500 – 150000 = 949550 DA

البيان	المبالغ
رقم الأعمال	1400000
كلفة المبيعات	949550
هامش الربح الإجمالي	450450
المنتوجات العملياتية الأخرى	112000
الأعباء العملياتية الأخرى	86000
التكاليف التجارية	164400
الأعباء الإدارية	97050
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	25000
النتيجة العملياتية	**240000**

التمرين رقم (19) :

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

– تبرّير 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)

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

النتيجة العادية قبل الضرائب :

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب – الضرائب على ن العادية

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

ن العادية قبل الضرائب = النتيجة ص للأنشطة العادية ÷ 0,81 = 445500 ÷ 0,81 = 550000 DA

الضرائب على النتائج العادية :

الضرائب على النتائج العادية = 550000 × 0,19 = 104500 DA

اجمالي فائض الاستغلال :

الموارد الثابتة = رؤوس الأموال الخاصة + الاقتراضات لدى مؤسسات القرض

الموارد الثابتة = 5000000 + 500000 = 5500000 DA

اجمالي فائض الاستغلال = نسبة المردودية الاقتصادية × م الثابتة = 0,1 × 5500000 = 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 – 250000 = 500000 DA

المبيعات و المنتوجات الملحقة :

المبيعات والمنتوجات الملحقة (رقم الأعمال) = 2,4 × 500000 = 1200000 DA

النتيجة المالية :

النتيجة المالية = النتيجة ع قبل الضرائب – النتيجة العملياتية = 550000 – 500000 = 50000 DA

الأعباء المالية :

الأعباء المالية = النتيجة المالية = 50000 DA

المنتوجات المالية :

المنتوجات المالية = 2 × 50000 = 100000 DA

استهلاك السنة المالية :

استهلاك السنة المالية = 600000 + 100000 = 700000 DA

إنتاج السنة المالية :

إنتاج السنة المالية = 700000 + 650000 = 1350000 DA

الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون :

الإنتاج المخزن = 1350000 – 1200000 = 150000 DA

2) إنجاز حساب النتائج حسب الوظيفة :

أ – إتمام جدول ترتيب الأعباء حسب الوظائف :

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

البيان	م م	و الشراء	و الإنتاج	و التجارية	و الإدارية
ح/602 –ح/608	100000	15000	45000	20000	20000
ح/61 و ح/62	100000	20000	25000	35000	20000
ح/63	60000	12000	30000	6000	12000
ح/64	40000	4000	16000	12000	8000
ح/68	250000	37500	150000	50000	12500
المجموع	**550000**	**88500**	**266000**	**123000**	**72500**

ب – شكل حساب النتائج حسب الوظيفة :

كلفة المبيعات = 500000 + 88500 – 266000 – 150000 = 704500 DA

البيان	المبالغ
رقم الأعمال	1200000
كلفة المبيعات	704500
هامش الربح الإجمالي	495500
المنتوجات العملياتية الأخرى	200000
الأعباء العملياتية الأخرى	200000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة	200000
التكاليف التجارية	123000
الأعباء الإدارية	72500
النتيجة العملياتية	**500000**

التمرين رقم (20) :

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

أ – تبرّير العمليات الحسابية : نحسب ما يلي

الأرباح الموزعة :

التمويل الذاتي = قدرة التمويل الذاتي – الأرباح الموزعة

الأرباح الموزعة = قدرة التمويل الذاتي – التمويل الذاتي = 475000 – 400000 = 75000 DA

صافي نتيجة السنة المالية :

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

صافي نتيجة السنة المالية = مبلغ الأرباح م ÷ نسبة الأرباح م = 75000 ÷ 0,2 = 375000 DA

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

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

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = صافي نتيجة السنة المالية = 375000 DA

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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 × (1 – 0,25)

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

النتيجة ع ق الضرائب = النتيجة ص للأنشطة ع ÷ 0,75 = 375000 ÷ 0,75 = 500000 DA

الضرائب على النتائج العادية :

الضرائب على النتائج العادية = 0,25 × 500000 = 125000 DA

المنتوجات المالية :

النتيجة المالية = المنتوجات المالية – الأعباء المالية

0,4 × المنتوجات المالية = المنتوجات المالية – الأعباء المالية

المنتوجات المالية – 0,4 × المنتوجات المالية = 60000

0,6 × المنتوجات المالية = 60000

المنتوجات المالية = 60000 ÷ 0,6 = 100000 DA

النتيجة المالية :

النتيجة المالية = 0,4 × 100000 = 40000 DA

النتيجة العملياتية :

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية

النتيجة العملياتية = النتيجة العادية قبل الضرائب – النتيجة المالية

النتيجة العملياتية = 500000 – 40000 = 460000 DA

الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة :

نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للدولة = الضرائب والرسوم و م المماثلة ÷ القيمة المضافة للاستغلال

الضرائب والرسوم وم م = ن ت ق م بالنسبة للدولة × ق م للاستغلال = 0,2 × 970000 = 194000 DA

اجمالي فائض الاستغلال (EBE) :

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

اجمالي فائض الاستغلال = 970000 – (194000 + 291000) = 485000 DA

مجموع أعباء الأنشطة العادية :

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

مجموع أعباء أ ع = مجموع م أ ع – ن الصافية للأنشطة ع = 2400000 – 375000 = 2025000 DA

مجموع أعباء الأنشطة العادية = 2400000 – 375000 = 2025000 DA

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى :

مجموع أعباء الأنشطة ع = المشتريات م + الخدمات الخارجية و إ الأخرى + أ المستخدمين + الضرائب و الرسوم وم م + الأعباء العملياتية الأخرى + الأعباء المالية + م للاهتلاكات والمؤونات + الضرائب على ن ع

2025000 = 1000000 + الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى + 291000 + 194000 + 80000 + 60000 + 125000 + 125000

2025000 = 1875000 + الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى

الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى = 2025000 – 1875000 = 150000 DA

استهلاك السنة المالية :

استهلاك السنة م = المشتريات م + الخدمات خ و إ الأخرى = 1000000 + 150000 = 1150000 DA

إنتاج السنة المالية :

القيمة المضافة للاستغلال = إنتاج السنة المالية – استهلاك السنة المالية

إنتاج س م = القيمة المضافة للاستغلال + استهلاك س م = 970000 + 1150000 = 2120000 DA

المبيعات و المنتوجات الملحقة :

إنتاج السنة المالية = المبيعات و المنتوجات الملحقة + إعانات الاستغلال

المبيعات و م م = إنتاج السنة المالية – إعانات الاستغلال = 2120000 – 120000 = 2000000 DA

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 + (15000 + 16000 + 14000) – الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات – (4000 + 6000 + 4000)

475000 = 531000 – الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات

الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات = 531000 – 475000 = 56000 DA

المنتوجات العملياتية الأخرى :

النتيجة العملياتية = اجمالي فائض الاستغلال + المنتوجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات – الأعباء العملياتية الأخرى – المخصصات للاهتلاكات و المؤونات

460000 = 485000 + المنتوجات العملياتية الأخرى + 56000 – 80000 – 125000

460000 = 336000 + المنتوجات العملياتية الأخرى

المنتوجات العملياتية الأخرى = 460000 – 336000 = 124000 DA أو

مجموع منتوجات الأنشطة العادية = المبيعات و المنتوجات الملحقة + اعانات الاستغلال + المنتوجات العملياتية الأخرى + المنتوجات المالية + الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات

2400000 = 2000000 + 120000 + المنتوجات العملياتة الأخرى + 100000 + 56000

2400000 = 2276000 + المنتوجات العملياتية الأخرى

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

المنتوجات 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 = 970000 ÷ 2000000 = 0,485 ، 48,5 %

نسب تجزئة اجمالي فائض الاستغلال :

بالنسبة للمقرضين = الأعباء المالية ÷ اجمالي فائض الاستغلال = 60000 ÷ 485000 = 0,1237

بالنسبة للتثبيتات = م للاهتلاكات و م خ ق ÷ اجمالي فائض الاستغلال = 125000 ÷ 485000 = 0,257

بالنسبة للنتيجة ع ق ض = ن ع ق ض ÷ اجمالي فائض الاستغلال = 500000 ÷ 485000 = 1,03

3) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفية :

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

مجموع الأعباء التي توزع	وظيفة الشراء	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
1010000	404000	353500	252500

ب – حساب النتائج حسب الوظيفة :

مشتريات البضائع المبيعة (حساب 600) = 0,75 × 1000000 = 750000 DA

كلفة المبيعات = 750000 + 404000 – 120000 =1034000 DA

البيان	المبالغ
رقم الأعمال	2000000
كلفة المبيعات	1034000
هامش الربح الإجمالي	966000
المنتوجات العملياتية الأخرى	124000
الأعباء العملياتية الأخرى	80000
الإسترجاعات عن خسائر القيمة	56000
التكاليف التجارية	353500
الأعباء الإدارية	252500
النتيجة العملياتية	**460000**

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

البيان	المبالغ
المبيعات والمنتوجات الملحقة	2000000
إعانات الاستغلال	120000
إنتاج السنة المالية	2120000
المشتريات المستهلكة	1000000
الخدمات الخارجية و الإستهلاكات الأخرى	150000
إستهلاك السنة المالية	1150000
القيمة المضافة للاستغلال	970000
أعباء المستخدمين	291000
الضرائب و الرسوم والمدفوعات المماثلة	194000
اجمالي فائض الاستغلال	485000
المنتوجات العملياتية الأخرى	124000
الأعباء العملياتية الأخرى	80000
المخصصات للاهتلاكات والمؤونات و خ ق	125000
الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	56000
النتيجة العملياتية	**460000**
المنتوجات المالية	100000
الأعباء المالية	60000
النتيجة المالية	40000
النتيجة العادية قبل الضرائب	500000
الضرائب على النتائج العادية	125000
الضرائب المؤجلة	–
مجموع منتوجات الأنشطة العادية	2400000
مجموع أعباء الأنشطة العادية	2025000
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	375000
صافي نتيجة السنة المالية	375000

التمرين رقم (21) :

1) تسجّيل فاتورة الانقاص :

مبلغ الرسم على القيمة المضافة = 75000 × 0,19 = 14250 DA

أ – في الدفتر اليومي للمؤسسة :

709		التخفيضات والتنزيلات و المحسومات على المبيعات	75000	
4457		الرسم على القيمة المضافة المحصل	14250	
	411	الزبائن		89250
		تسجّيل فاتورة الإنقاص		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

ب – في الدفتر اليومي للزبون :

401		موردو المخزونات والخدمات	89250	
	609	التخفيضات والتنزيلات و المحسومات م ع من م		75000
	4456	الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع		14250
		تسجّيل فاتورة الإنقاص		

2) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة :

أ – تبرّير العمليات الحسابية : نحسب ما يلي

المبيعات و المنتوجات الملحقة (رقم الأعمال الصافي) :

رقم الأعمال الصافي = رقم الأعمال الإجمالي – تخفيضات على المبيعات – مردودات على المبيعات

رقم الأعمال الصافي = 4250 × 460 – 75000 – 80000 = 1955000 – 75000 – 80000

رقم الأعمال الصافي = 1800000 DA

الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون :

الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون = مخ 2 من المنتجات المصنعة – مخ 1 من المنتجات المصنعة

الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون = 80000 – 100000 = – 20000 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)

إنتاج السنة المالية = 1800000 – 20000 = 1780000 DA

استهلاك السنة المالية :

استهلاك السنة المالية = 860000 + 240000 = 1100000 DA

القيمة المضافة للاستغلال :

القيمة المضافة للاستغلال = إنتاج س م – استهلاك س م = 1780000 – 1100000 = 680000 DA

اجمالي فائض الاستغلال :

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

اجمالي فائض الاستغلال = 680000 – 201000 = 479000 DA

الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات :

الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات = 1,25 × 20000 = 25000 DA

الأعباء العملياتية الأخرى :

النتيجة العملياتية = اجمالي فائض الاستغلال + المنتوجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات – الأعباء العملياتية الأخرى – المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ القيمة

0,6 × الأعباء ع الأخرى = 479000 + 20000 + 25000 – الأعباء ع الأخرى – 90000

0,6 × الأعباء العملياتية الأخرى + الأعباء العملياتية الأخرى = 434000

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

(1 + 0,6) × الأعباء العملياتية الأخرى = 434000 ، 1,6 × الأعباء العملياتية الأخرى = 434000

الأعباء العملياتية الأخرى = 434000 ÷ 1,6 = 271250 DA

النتيجة العملياتية :

النتيجة العملياتية = 271250 × 0,6 = 162750 DA

النتيجة المالية :

النتيجة المالية = 162750 × 0,5 = 81375 DA

الأعباء المالية :

الأعباء المالية = المنتوجات المالية – النتيجة المالية

الأعباء المالية = 194500 – 81375 = 113125 DA

النتيجة العادية قبل الضرائب :

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية

النتيجة العادية قبل الضرائب = 162750 + 81375 = 244125 DA

الضرائب على النتائج العادية :

الضرائب على النتائج العادية = 244125 × 0,19 = 46383,75 DA

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 244125 – 46383,75 = 197741,25 DA

صافي نتيجة السنة المالية :

صافي نتيجة السنة المالية = 197741,25 DA (النتيجة غير العادية معدومة)

ب – شكل حساب النتائج حسب الطبيعة : (الصفحة رقم 101)

2) حساب النسب التالية :

معدل الإدماج :

معدل الإدماج = القيمة المضافة ÷ رقم الأعمال = 680000 ÷ 1800000 = 0,3777 ، 37,77 %

نسب تجزئة اجمالي فائض الاستغلال :

بالنسبة للأعباء المالية = الأعباء المالية ÷ اجمالي فائض الاستغلال = 113125 ÷ 479000 = 0,236

بالنسبة للتثبيتات = م للاهتلاكات و م خ ق ÷ اجمالي فائض الاستغلال = 90000 ÷ 479000 = 0,187

بالنسبة للنتيجة ع ق ض = ن ع ق ض ÷ اجمالي فائض الاستغلال = 244125 ÷ 479000 = 0,509

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

3) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة :

أ – إتمام جدول ترتيب الأعباء حسب الوظائف :

البيان	المبلغ م	و الشراء	و الإنتاج	والتجارية	و الإدارية
ح/602 – ح/608	130000	26000	39000	19500	45500
ح/61 و ح/62	240000	48000	48000	48000	96000
ح/63 وح/64	201000	50250	70350	50250	30150
ح/68	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 = 860000 – 130000 = 730000 DA

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

كلفة المبيعات = 730000 + 144250 + 187350 + 20000 = 1081600 DA

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال – كلفة المبيعات

هامش الربح الإجمالي = 1800000 – 1081600

هامش الربح الإجمالي = 718400 DA

البيان	المبالغ
رقم الأعمال	1800000
كلفة المبيعات	1081600
هامش الربح الإجمالي	718400
المنتوجات العملياتية الأخرى	20000
الأعباء العملياتية الأخرى	271250
الإسترجاعات عن خسائر القيمة	25000
التكاليف التجارية	137750
الأعباء الإدارية	191650
النتيجة العملياتية	**192750**

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

البيان	المبالغ
المبيعات و المنتوجات الملحقة	1800000
الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	- 20000
الإنتاج المثبت	-
إعانات الاستغلال	-
إنتاج السنة المالية	1780000
المشتريات المستهلكة	860000
الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	240000
استهلاك السنة المالية	1100000
القيمة المضافة للاستغلال	680000
أعباء المستخدمين و ض والرسوم	201000
إجمالي فائض الاستغلال	479000
المنتوجات العملياتية الأخرى	20000
الأعباء العملياتية الأخرى	271250
المخصصات للاهتلاكات و المؤونات	90000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	25000
النتيجة العملياتية	162750
المنتوجات المالية	194500
الأعباء المالية	113125
النتيجة المالية	81375
النتيجة العادية قبل الضرائب	244125
الضرائب على النتائج العادية	46383,75
الضرائب المؤجلة	-
النتيجة الصافية للأشطة العادية	197741,25
عناصر غير عادية – منتوجات	-
عناصر غير عادية – أعباء	-
النتيجة غير العادية	-
صافي نتيجة السنة المالية	197741,25

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

التمرين رقم (22) :

1) إعداد حسب النتائج حسب الطبيعة :

أ – **تبرّير العمليات الحسابية :** نحسب ما يلي

النتيجة العادية قبل الضرائب :

الضرائب على النتائج العادية = 0,19 × النتيجة العادية قبل الضرائب

النتيجة العادية قبل الضرائب = الضرائب على ن العادية ÷ 0,19 = 285000 ÷ 0,19 = 1500000 DA

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

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

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 1500000 – 285000 = 1215000 DA أو

النتيجة الصافية للأنشطة ع = 0,81 × النتيجة ع ق الضرائب = 1500000 × 0,81 = 1215000 DA

صافي نتيجة السنة المالية :

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

صافي نتيجة السنة المالية = 1215000 DA

النتيجة العملياتية :

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية

النتيجة العملياتية = النتيجة ع قبل الضرائب – النتيجة المالية = النتيجة ع ق الضرائب – 0,2 × ن العملياتية

النتيجة العملياتية = النتيجة العادية قبل الضرائب × (1 + 0,2)

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية × 1,2

النتيجة العملياتية = النتيجة العادية قبل الضرائب ÷ 1,2 = 1500000 ÷ 1,2 = 1250000 DA

النتيجة المالية :

النتيجة المالية = 0,2 × 1250000 = 250000 DA

الأعباء المالية :

النتيجة المالية = المنتوجات المالية – الأعباء المالية

الأعباء المالية = المنتوجات المالية – النتيجة المالية = 300000 – 250000 = 50000 DA

الإنتاج المثبت :

إنتاج السنة م = المبيعات وم م + الإنتاج المخزن أو المنتقص من م + الإنتاج المثبت + إعانات الاستغلال

4950000 = 4000000 + 2 × الإنتاج المثبت + 200000

4950000 = 4200000 + 3 × الإنتاج المثبت

3 × الإنتاج المثبت = 4950000 – 4200000 ، 3 × الإنتاج المثبت = 750000

الإنتاج المثبت = 750000 ÷ 3 = 250000 DA

الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون :

الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون = 2 × 250000 = 500000 DA

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

القيمة المضافة للاستغلال :

معدل الادماج = القيمة المضافة للاستغلال ÷ رقم الأعمال (المبيعات والمنتوجات الملحقة)

القيمة المضافة للاستغلال = معدل الادماج × رقم الأعمال = 4000000 × 0,4 = 1600000 DA

استهلاك السنة المالية :

القيمة المضافة للاستغلال = إنتاج السنة المالية – استهلاك السنة المالية

استهلاك س م = إنتاج س م – القيمة م للاستغلال= 4950000 – 1600000 = 3350000 DA

المشتريات المستهلكة :

استهلاك السنة المالية = المشتريات المستهلكة + الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى

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

المشتريات المستهلكة = 3350000 – 350000 = 3000000 DA

أعباء المستخدمين :

نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للأعباء المستخدمين = أعباء المستخدمين ÷ القيمة المضافة للاستغلال

أعباء المستخدمين = ن ت ق م × القيمة المضافة للاستغلال = 1600000 × 0,25 = 400000 DA

اجمالي فائض الاستغلال :

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

اجمالي فائض الاستغلال = 1600000 – (400000 + 100000) = 1100000 DA

المخصصات للاهتلاكات و المؤونات وخسائر القيمة :

النتيجة العملياتية = اجمالي فائض الاستغلال + المنتوجات العملياتية الأخرى – الأعباء العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات – المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة

1250000 = 1100000 + 80000 + 100000 – المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خ القيمة

1250000 = 1280000 – المخصصات للاهتلاكات والمؤونات و خ القيمة

المخصصات للاهتلاكات والمؤونات و خ القيمة = 1280000 – 1250000 = 30000 DA

مجموع منتوجات الأنشطة العادية :

مج منتوجات الأنشطة العادية = 4950000+ 300000 + 80000 + 100000 = 5430000 DA

مجموع أعباء الأنشطة العادية :

مجموع أعباء الأنشطة العادية = 3000000 + 350000 + 400000 + 100000 + 50000 + 30000+ 285000 = 4215000 DA

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

ب – **شكل حساب النتائج حسب الطبيعة** :

البيان	المبالغ
المبيعات و المنتوجات الملحقة	4000000
الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	500000
الإنتاج المثبت	250000
إعانات الاستغلال	200000
إنتاج السنة المالية	4950000
المشتريات المستهلكة	3000000
الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	350000
استهلاك السنة المالية	3350000
القيمة المضافة للاستغلال	1600000
أعباء المستخدمين	400000
الضرائب و الرسوم والمدفوعات المماثلة	100000
إجمالي فائض الاستغلال	1100000
المنتوجات العملياتية الأخرى	80000
الأعباء العملياتية الأخرى	–
المخصصات للاهتلاكات و المؤونات	30000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	100000
النتيجة العملياتية	**1250000**
المنتوجات المالية	300000
الأعباء المالية	50000
النتيجة المالية	250000
النتيجة العادية قبل الضرائب	1500000
الضرائب على النتائج العادية	285000
الضرائب المؤجلة	–
مجموع منتوجات الأنشطة العادية	5430000
مجموع أعباء الأنشطة العادية	4215000
النتيجة الصافية للأشطة العادية	1215000
النتيجة غير العادية	–
صافي نتيجة السنة المالية	1215000

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

2) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة :

أ – إتمام جدول ترتيب الأعباء حسب الوظائف :

البيان	المبالغ	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	الوظيفة الإدارية
ح/602 – ح/608	300000	120000	45000	105000	30000
ح/61 و ح/62	350000	105000	140000	35000	70000
ح/63	400000	40000	80000	120000	160000
ح/64	100000	45000	20000	20000	15000
ح/68	30000	7500	10500	6000	6000
المجموع	**1180000**	**317500**	**295500**	**286000**	**281000**

الوظيفة الإدارية = 30000 DA في توزيع ح/602 إلى ح/608

0,1 × ح/602 – ح/608 = 30000 ، ح/602 – ح/608 = 30000 ÷ 0,1 = 300000 DA

ب – حساب النتائج حسب الوظيفة : نحسب ما يلي

المواد الأولية :

المشتريات المستهلكة = المواد الأولية + ح/602 إلى ح/608

المواد الأولية = المشتريات م – ح/602 إلى ح/608 = 3000000 – 300000 = 2700000 DA

كلفة المبيعات :

ك م = المواد الأولية + أعباء الشراء + أعباء الإنتاج – الإنتاج المخزن – الإنتاج المثبت – إعانات الاستغلال

ك م = 2700000 + 317500 + 295500 – 500000 – 250000 – 200000 = 2363000 DA

حساب النتائج حسب الوظيفة :

البيان	المبالغ
رقم الأعمال	4000000
كلفة المبيعات	2363000
هامش الربح الإجمالي	1637000
المنتوجات العملياتية الأخرى	80000
الأعباء العملياتية الأخرى	–
الاسترجاعات عن خسائر القيمة	100000
التكاليف التجارية	286000
الأعباء الإدارية	281000
النتيجة العملياتية	**1250000**

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM