تمارين شاملة حول تحليل النتائج حسب الوظيفة

التمرين 01:

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

المنتوجات			الأعباء		
ر/ح	اسم الحساب	المبالغ (دج)	ر/ح	اسم الحساب	المبالغ (دج)
70	المبيعات من البضائع	3000000	60	المشتريات المستهلكة	2500000
74	إعانات الإنتاج	200000	61 + 62	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	100000
75	المنتوجات العملياتية الأخرى	100000	63	أعباء المستخدمين	126000
76	المنتوجات المالية	64320	64	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	60000
78	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	10000	65	الأعباء العملياتية الأخري	17000
باقي المنتوجات والأعباء معدومة			66	الأعباء المالية	33120
			68	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	207000

معلومات إضافية:

ـ يتضمن حـ 60 المشتريات المستهلكة ما يلي:

- ✓ حـ 600 مشتريات البضاعة المبيعة بقيمة 1840000 دج.
- ✓ الحسابات من 602 إلى 608 تتمثل في المبلغ الباقي ؟؟؟.

جدول ترتيب الأعباء حسب الوظائف يعطي كما يلي:

البيان	وظيفة الشراء	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
حـ / 602 إلى حـ / 608	40%	30%	؟؟؟
حـ61 + حـ62/	27%	30%	43%
حـ63/	1	3	2
حـ64/	؟؟؟	40%	20%
حـ68/	5	3	1

المطلوب:

- أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة علما أن معدل الضرائب على الأرباح 25%.

- أحسب كل من:
  - ✓ معدل الإدماج.
  - ✓ نسب تجزئة القيمة المضافة.
  - ✓ نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال.
  - ✓ نسبة المردودية المالية ونسبة المردودية الاقتصادية علما أن:

رأس المال والاحتياطات وما يماثلها (حـ 10) = 1840000 دج.

الإقتراضات والديون المماثلة (حـ 16) = 920000 دج.

- إعداد جدول ترتيب الأعباء حسب الوظائف.
- أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "القلعة" بتاريخ 2020/12/31.

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

التمرين 02:

بغرض إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة و الوظيفية لمؤسسة "الرياض" الإنتاجية بتاريخ 2020/12/31 قدمت لك المعلومات التالية:

أولا: حسابات التسيير لمؤسسة "الرياض" الإنتاجية بتاريخ 2020/12/31:

ر/ح	اسم الحساب	المبالغ (دج)	ر/ح	اسم الحساب	المبالغ (دج)
70	المبيعات والحسابات الملحقة	4900000	60	المشتريات المستهلكة	2750000
72	الإنتاج المخزن أو المنقص من المخزون	250000	62 + 61	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	200000
73	إنتاج مثبت	150000	63	أعباء المستخدمين	980000
74	إعانات الإنتاج	100000	64	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	147000
75	المنتوجات العملياتية الأخرى	120000	65	الأعباء العملياتية الأخرى	43000
76	المنتوجات المالية	414090	66	الأعباء المالية	39690
78	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	210100	68	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	926100

ثانيا: ـ يتضمن حـ 60 المشتريات المستهلكة ما يلي:

- ✓ **حـ 601 المواد الأولية (المستهلكة) بقيمة 2230000 دج.**
- ✓ **الحسابات من 602 إلى 608 = 520000 دج.**

❖ **جدول ترتيب الأعباء حسب الوظائف:**

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
حـ / 602 إلى حـ / 608	520000	30%	30%	20%	20%
حـ/61 + حـ/62	.....	40%	40%	15%	5%
حـ/63	.....	35%	20%	20%	25%
حـ/64	.....	30%	35%	20%	15%
حـ/68	.....	3	3.5	1	1.5

ملاحظة: باقي المنتوجات والأعباء معدومة.

المطلوب:

- ✍ **أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة " الرياض " الإنتاجية لدورة 2020 علما أن معدل الضرائب على الأرباح 19%.**
- ✍ **أحسب كل من:**
  - ✓ **معدل الإدماج.**
  - ✓ **نسب تجزئة القيمة المضافة.**
  - ✓ **نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال.**
- ✍ **قم بإعداد جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف.**
- ✍ **أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة " الرياض" الإنتاجية.**
- ✍ **أحسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من إجمالي فائض الاستغلال (EBE) علما أن:**

الحسابات الفرعية للمنتوجات والأعباء هي كالتالي:

حـ/ 752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة الغير المالية = 40000 دج.

حـ/ 652 نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة الغير المالية = 20000 دج.

حـ 765 فارق التقييم عن الأصول المالية ــ فوائض القيمة = 95674 دج.

حـ/ 665 فارق التقييم عن الصول المالية ــ نواقص القيمة = 7000 دج.

حـ/ 767 الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية = 180000 دج.

حـ/ 667 الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية = 19696 دج.

إعداد: توام عبد الصمد

L: touam.abdessamed@gmail.com

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

✍ أحسب التمويل الذاتي علما بأن المؤسسة توزع 25 % من أرباحها على الشركاء.

التمرين 03:

إليك حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "النور" التجارية لدورة 2020:

البـــيـــــان	السنة 2020
رقم الأعمال	....؟؟....
كلفة المبيعات	....؟؟....
هامش الربح الإجمالي	....؟؟....
المنتوجات العملياتية الأخرى	....؟؟....
التكاليف التجارية	250110
الأعباء الإدارية	....؟؟....
الأعباء العملياتية الأخرى	57490
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	90000
النتيجة العملياتية	....؟؟....
المنتوجات المالية	120000
الأعباء المالية	80000
النتيجة المالية	....؟؟....
النتيجة العادية قبل الضرائب	....؟؟....
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	....؟؟....
الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	ــــــــــــ
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	....؟؟....
عناصر غير عادية ـ منتوجات ـ	ــــــــــــ
عناصر غير عادية ـ أعباء ـ	ــــــــــــ
النتيجة الغير العادية	ــــــــــــ
النتيجة الصافية للسنة المالية	187500

معلومات إضافية:

- أعباء وظيفة الشراء = 512000 دج
- إعانات الإنتاج (حـ 74) = 200000 دج.
- مشتريات البضاعة المبيعة (حـ 600) = 984000 دج.
- هامش الربح الإجمالي يمثل 28% من رقم الأعمال.
- الأعباء الإدارية = 35% من هامش الربح الإجمالي.
- معدل الإدماج = 20.5%.
- نسب تجزئة القيمة المضافة للاستغلال:
  - ✓ بالنسبة للمستخدمين = 25%.
  - ✓ بالنسبة للدولة = 15%.

معدل الضرائب على الأرباح 25%.

ملاحظة هامة: الحسابات 73 و 77 و 67 معدومة.

المطلوب:

✍ أكمل جدول حساب النتائج حسب الوظيفية لمؤسسة "النور" التجارية، (مع تبرير العمليات الحسابية).

✍ أحسب القيمة المضافة للاستغلال (VA) و إجمالي فائض الاستغلال (EBE).

✍ أحسب قدرة التمويل الذاتي علما أن الحسابات الفرعية للمنتوجات والأعباء هي كالتالي:

TOUAM Abdessamed

صفحة الجزائر

WWW.DZPEN.COM

إعداد: توام عبد الصمد

L: touam.abdessamed@gmail.com

حـ/ 752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة الغير المالية = 25000 دج.

حـ/ 652 نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة الغير المالية = 45090 دج.

حـ 765 فارق التقييم عن الأصول المالية ــ فوائض القيمة = 30000 دج.

حـ/ 665 فارق التقييم عن الصول المالية ــ نواقص القيمة = 20000 دج.

حـ/ 767 الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية = 60000 دج.

حـ/ 667 الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية = 40000 دج.

✍ أحسب التمويل الذاتي علما بأن المؤسسة توزع 20 % من أرباحها على الشركاء.

التمرين 04:

إليك حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "الأحلام" الإنتاجية لدورة 2020:

البـــيـــــان	السنة 2020
رقم الأعمال	....؟؟....
كلفة المبيعات	....؟؟....
هامش الربح الإجمالي	....؟؟....
المنتوجات العملياتية الأخرى	130000
التكاليف التجارية	....؟؟....
الأعباء الإدارية	....؟؟....
الأعباء العملياتية الأخرى	190000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	72000
النتيجة العملياتية	....؟؟....
المنتوجات المالية	....؟؟....
الأعباء المالية	80000
النتيجة المالية	....؟؟....
النتيجة العادية قبل الضرائب	....؟؟....
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	....؟؟....
الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	ــــــــــــ
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	....؟؟....
عناصر غير عادية ـ منتوجات ـ	ــــــــــــ
عناصر غير عادية ـ أعباء ـ	ــــــــــــ
النتيجة الغير العادية	ــــــــــــ
النتيجة الصافية للسنة المالية	....؟؟....

معلومات إضافية:

- مجموع منتوجات الأنشطة العادية = 8382000 دج.
- مجموع أعباء الأنشطة العادية = 7329000 دج.
- الإنتاج المخزن أو المنقص من المخزون (حـ 72) = 100000 دج، (رصيد دائن).
- الإنتاج المثبت (حـ 73) = إعانات الإنتاج (حـ 74) = 200000 دج.
- المواد الأولية (المستهلكة) (حـ 601) = 35.2% من رقم الأعمال.
- أعباء وظيفة الشراء = 1400000 دج.
- أعباء وظيفة الإنتاج = 17.8% من رقم الأعمال.
- هامش الربح الإجمالي يمثل 35% من رقم الأعمال.

- النتيجة العملياتية = 16% من رقم الأعمال.
- التكاليف التجارية = الأعباء الإدارية.
- معدل الإدماج = 48%.
- نسب تجزئة القيمة المضافة للاستغلال:
  - ✓ بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال (EBE) = 60%.
- نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال (EBE):
  - ✓ بالنسبة للتثبيتات = 45%.

ملاحظة: الحسابان (حـ 77 عناصر غير عادية ـ منتوجات ـ و حـ 67 عناصر غير عادية ـ أعباء ـ معدومة).

معدل الضرائب على الأرباح 19%.

المطلوب:

- أكمل حساب النتائج حسب الوظيفية لمؤسسة "الأحلام" الإنتاجية، (مع تبرير كل العمليات الحسابية).
- أحسب قدرة التمويل الذاتي بطريقتين علما أن:

الحسابات الفرعية للمنتوجات والأعباء:

حـ/ 752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة الغير المالية = 39800 دج.

حـ/ 652 نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة الغير المالية = 48000 دج.

حـ 765 فارق التقييم عن الأصول المالية ــ فوائض القيمة = 40000 دج.

حـ/ 665 فارق التقييم عن الصول المالية ــ نواقص القيمة = 20000 دج.

حـ/ 767 الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية = 80000 دج.

حـ/ 667 الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية = 40000 دج.

- أحسب التمويل الذاتي علما بأن المؤسسة توزع 40 % من أرباحها على الشركاء.



تمرين 05:

إليك حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "التفوق" التجارية لدورة 2020:

البـــــيـــــــان	السنة 2020
رقم الأعمال	....؟؟....
كلفة المبيعات	....؟؟....
هامش الربح الإجمالي	....؟؟....
المنتوجات العملياتية الأخرى	....؟؟....
التكاليف التجارية	....؟؟....
الأعباء الإدارية	254700
الأعباء العملياتية الأخرى	....؟؟....
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	40000
النتيجة العملياتية	....؟؟....
المنتوجات المالية	23800
الأعباء المالية	12300
النتيجة المالية	....؟؟....
النتيجة العادية قبل الضرائب	....؟؟....
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	....؟؟....
الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	ــــــــــــ
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	....؟؟....

عناصر غير عادية ـ منتوجات ـ	ــــــــــــــ
عناصر غير عادية ـ أعباء ـ	ــــــــــــــ
النتيجة الغير العادية	ــــــــــــــ
النتيجة الصافية للسنة المالية	....؟؟....

معلومات إضافية:

- ✓ أعباء وظيفة الشراء = 400000 دج.
- ✓ مشتريات البضاعة المبيعة (حـ 600) = 960000 دج.
- ✓ إعانات الإنتاج (حـ 74) = 50000 دج.
- ✓ المنتوجات العملياتية الأخرى (حـ 75) = 5% من رقم الأعمال.
- ✓ التكاليف التجارية تمثل 3 مرات من المنتوجات العملياتية الأخرى (حـ 75).
- ✓ الأعباء العملياتية الأخرى (حـ 65) = 90% من المنتوجات العملياتية الأخرى (حـ 75).
- ✓ النتيجة العملياتية أكبر من المنتوجات العملياتية الأخرى (حـ 75) بقيمة 85300 دج.

معدل الضرائب على الأرباح 25%.

❖ ملاحظة: الحسابات 73 و 77 و 67 معدومة.

المطلوب:

- أكمل جدول حساب النتائج حسب الوظيفية لمؤسسة "التفوق" مع تبرير العمليات الحسابية.
- قم بإعداد حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "التفوق" مع العلم أن الأعباء حسب الوظائف تتوزع على الحسابات كالآتي:

البيان	المبلغ الموزع	حـ 602 الى حـ 608	حـ 61 + حـ 62	حـ 63	حـ 64	حـ 68
وظيفة الشراء	400000	30.85%	40%	15%	4.15%	10%
الوظيفة التجارية	....؟؟....	60000	195100	20550	....؟؟....	14100
وظيفة الإدارة	....؟؟....	2	3	1.5	0.5	2

- أحسب ما يلي:
  - ✓ معدل الإدماج.
  - ✓ نسب تجزئة القيمة المضافة للاستغلال.
  - ✓ نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال.
  - ✓ نسبة المردودية المالية ونسبة المردودية الاقتصادية علما أن:
    - رأس المال والاحتياطات وما يماثلها (حـ 10) = 1230000 دج.
    - الإقتراضات والديون المماثلة (حـ 16) = 820000 دج.

أحسب قدرة التمويل الذاتي بطريقة واحدة علما أن:

الحسابات الفرعية للمنتوجات والأعباء:

حـ/ 752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة الغير المالية = 25000 دج.

حـ/ 652 نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة الغير المالية = 21700 دج.

حـ 765 فارق التقييم عن الأصول المالية ــ فوائض القيمة = 10000 دج.

حـ/ 665 فارق التقييم عن الصول المالية ــ نواقص القيمة = 8000 دج.

حـ/ 767 الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية = 4100 دج.

حـ/ 667 الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية = 1000 دج.

- أحسب التمويل الذاتي علما بأن المؤسسة توزع 25 % من أرباحها على الشركاء.

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

TOUAM Abdessamed
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

حل السلسلة 16

حل التمرين 01:

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

ر.ح	البيان	المبالغ
70	المبيعات من البضائع	3000000
73	الإنتاج المثبت	———
74	إعانات الاستغلال	200000
/	1 ـ إنتاج السنة المالية	3200000
60	المشتريات المستهلكة	2500000
62 + 61	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	100000
/	2 ـ استهلاك السنة المالية	2600000
/	3 ـ القيمة المضافة للاستغلال (1 - 2)	600000
63	أعباء المستخدمين	126000
64	الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة	60000
/	4 ـ إجمالي فائض الاستغلال	414000
75	المنتوجات العملياتية الأخري	100000
65	الأعباء العملياتية الأخري	17000
68	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	207000
78	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	10000
/	5 ـ النتيجة العملياتية	300000
76	المنتوجات المالية	64320
66	الأعباء المالية	33120
/	6 ـ النتيجة المالية	31200
/	7 ـ النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)	331200
69	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	82800
/	الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	———
/	8 ـ النتيجة الصافية للأنشطة العادية	248400
77	عناصر غير عادية منتوجات	———
67	عناصر غير عادية أعباء	———
/	9 ـ النتيجة غير العادية	———
/	10 ـ النتيجة الصافية للسنة المالية	248400

شرح بعض العمليات الحسابية:

1 ـ إنتاج السنة المالية = حـ 70 + حـ 73 + حـ 74 = 3000000 + 200000 = 3200000 دج، (حـ 73 = 00).

2 ـ استهلاك السنة المالية = حـ 60 + حـ 61 + حـ 62 = 2500000 + 100000 = 2600000 دج.

3 ـ القيمة المضافة للاستغلال = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية = 3200000 - 2600000 = 600000 دج.

4 ـ إجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال - حـ 63 - حـ 64 = 600000 - 126000 - 60000 = 414000 دج.

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

5 ـ النتيجة العملياتية = 414000 + 100000 - 17000 + 207000 + 10000 = 300000 دج..

6 ـ النتيجة المالية = حـ 76 - حـ 66 = 64320 - 33120 = 31200 دج.

7 ـ النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6) = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية = 300000 + 31200 = 331200 دج.

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

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = $331200 \times \frac{25}{100}$ = 82800 دج.

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

8 ـ النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 331200 - 82800 = 248400 دج.

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM
إعداد: توام عبد الصمد
L: touam.abdessamed@gmail.com

10 ـ النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية = 248400 دج، (النتيجة الغير عادية = 0).

2 ـ حساب ما يلي :

- معدل الإدماج = $\frac{\text{القيمة المضافة}}{\text{رقم الأعمال}} = \frac{600000}{3000000} = 0.2 \times 100 = 20\ \%$.
- نسب تجزئة القيمة المضافة (VA) :
  - بالنسبة لأعباء المستخدمين = $\frac{\text{ح}63}{VA} = \frac{126000}{600000} = 0.21 \times 100 = 21\ \%$.
  - بالنسبة للدولة = $\frac{\text{ح}64}{VA} = \frac{60000}{600000} = 0.1 \times 100 = 10\ \%$.
  - بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال = $\frac{EBE}{VA} = \frac{414000}{600000} = 0.69 \times 100 = 69\ \%$.
- نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال (EBE) :
  - بالنسبة للتثبيتات = $\frac{\text{ح}68}{EBE} = \frac{207000}{414000} = 0.5 \times 100 = 50\ \%$.
  - بالنسبة للمقرضين = $\frac{\text{ح}66}{EBE} = \frac{33120}{414000} = 0.08 \times 100 = 8\ \%$.
  - بالنسبة للنتيجة العادية = $\frac{\text{النتيجة العادية}}{EBE} = \frac{331200}{414000} = 0.8 \times 100 = 80\ \%$.
- نسبة المردودية المالية = $\frac{\text{النتيجة العادية قبل الضرائب}}{\text{رؤوس الأموال الخاصة}} = \frac{331200}{1840000} = 0.18 \times 100 = 18\%$.
- نسبة المردودية الاقتصادية = $\frac{\text{إجمالي فائض الإستغلال}(EBE)}{\text{الموارد الثابتة (حـ 10 + حـ 16)}} = \frac{414000}{(920000+1840000)} = 0.15 \times 100 = 15\%$.

3) ـ إعداد جدول ترتيب الأعباء حسب الوظائف:

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
حـ / 602 إلى حـ / 608	660000	264000	198000	198000
حـ/61 + حـ/62	100000	27000	30000	43000
حـ/63	126000	21000 $(\frac{1}{6})$	63000 $(\frac{3}{6})$	42000 $(\frac{1}{6})$
حـ/64	60000	24000	24000	12000
حـ/68	207000	115000 $(\frac{5}{9})$	69000 $(\frac{3}{9})$	23000 $(\frac{1}{9})$
المجموع	1153000	451000	384000	318000

حـ / 602 إلى حـ / 608 = حـ 60 - حـ 600 = 2500000 - 1840000 = 660000 دج.

4) ـ إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "القلعة" بتاريخ 2020/12/31:

البـــــيـــــــان	السنة 2020
رقم الأعمال	3000000
كلفة المبيعات	2091000
هامش الربح الإجمالي	909000
المنتوجات العملياتية الأخرى	100000
التكاليف التجارية	384000
الأعباء الإدارية	318000
الأعباء العملياتية الأخرى	17000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	10000
النتيجة العملياتية	300000
المنتوجات المالية	64320
الأعباء المالية	33120
النتيجة المالية	31200

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM
إعداد: توام عبد الصمد
L: touam.abdessamed@gmail.com

النتيجة العادية قبل الضرائب	331200
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	82800
الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	ــــــــــ
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	248400
عناصر غير عادية ـ منتوجات ـ	ــــــــــ
عناصر غير عادية ـ أعباء ـ	ــــــــــ
النتيجة الغير العادية	ــــــــــ
النتيجة الصافية للسنة المالية	248400

تبرير بعض العمليات الحسابية:

ـ كلفة المبيعات = حـ 600 + أعباء وظيفة الشراء - حـ 74 = 1840000 + 451000 - 200000 = 20910000 دج.

ـ هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال (CA) - كلفة المبيعات = 3000000 - 20910000 = 909000 دج.

ـ النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي + حـ 75 - التكاليف التجارية - الأعباء الإدارية - حـ 65 + حـ 78

ـ النتيجة العملياتية = 909000 + 100000 - 384000 - 318000 + 17000 + 10000 = 300000 دج.

ـ النتيجة المالية = حـ 76 - حـ 66 = 64320 - 33120 = 31200 دج.

ـ النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية = 300000 + 31200 = 331200 دج.

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

ـ الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = $331200 \times \frac{25}{100}$ = 82800 دج.

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

ـ النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 331200 - 82800 = 248400 دج.

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

ـ النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية = 248400 دج، (النتيجة الغير عادية = 0).

حل التمرين 02:

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

ر.ح	البيان	المبالغ
70	المبيعات والحسابات الملحقة	4900000
72	الإنتاج المخزن أو المنقص من المخزون	2500000
73	الإنتاج المثبت	150000
74	إعانات الاستغلال	100000
/	1 ـ إنتاج السنة المالية	5400000
60	المشتريات المستهلكة	2750000
62 + 61	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	200000
/	2 ـ استهلاك السنة المالية	2950000
/	3 ـ القيمة المضافة للاستغلال (1 - 2)	2450000
63	أعباء المستخدمين	980000
64	الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة	147000
/	4 ـ إجمالي فائض الاستغلال	1323000
75	المنتوجات العملياتية الأخرى	120000
65	الأعباء العملياتية الأخرى	43000
68	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	926100
78	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	210100
/	5 ـ النتيجة العملياتية	684000
76	المنتوجات المالية	414090
66	الأعباء المالية	39690
/	6 ـ النتيجة المالية	374400

/	7 ـ النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)	1058400
69	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	201096
/	الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	ـــــــــ
/	8 ـ النتيجة الصافية للأنشطة العادية	857304
77	عناصر غير عادية منتوجات	ـــــــــ
67	عناصر غير عادية أعباء	ـــــــــ
/	9 ـ النتيجة غير العادية	ـــــــــ
/	10 ـ النتيجة الصافية للسنة المالية	857304

شرح بعض العمليات الحسابية:

1 ـ إنتاج السنة المالية = حـ 70 + حـ 72 + حـ 73 + حـ 74.

1 ـ إنتاج السنة المالية = 4900000 + 250000 + 150000 +1000000 = 5400000 دج.

2 ـ استهلاك السنة المالية = حـ 60 + حـ 61 + حـ 62 = 200000 + 2750000 = 2950000 دج.

3 ـ القيمة المضافة للاستغلال (VA) = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية = 5400000 - 2950000 = 2450000 دج.

4 ـ إجمالي فائض الاستغلال = (VA)- حـ 63 - حـ 64 = 2450000 - 980000 - 147000 = 1323000 دج.

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

5 ـ النتيجة العملياتية = 1323000 + 120000 - 43000 - 926100 + 210100 = 684000 دج..

6 ـ النتيجة المالية = حـ 76 - حـ 66 = 414090 - 39690 = 374400 دج.

7 ـ النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6) = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية = 684000 + 374400 = 1058400 دج.

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

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = $1058400 \times \frac{19}{100}$ = 201096 دج.

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

8 ـ النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 1058400 - 201096 = 857304 دج.

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

10 ـ النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية = 857304 دج، (النتيجة الغير عادية = 0).

2 ـ حساب ما يلي :

- معدل الإدماج = $\frac{\text{القيمة المضافة}}{\text{رقم الأعمال}} = \frac{2450000}{4900000} \times 0.5 = 100$ % = 50 .
- نسب تجزئة القيمة المضافة (VA) :
  - ✓ بالنسبة لأعباء المستخدمين = $\frac{\text{ح}63}{VA} = \frac{980000}{2450000} \times 0.4 = 100$ % = 40 .
  - ✓ بالنسبة للدولة = $\frac{\text{ح}64}{VA} = \frac{147000}{2450000} \times 0.06 = 100$ % = 6 .
  - ✓ بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال = $\frac{EBE}{VA} = \frac{1323000}{2450000} \times 0.54 = 100$ % = 54 .
- نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال (EBE) :
  - ✓ بالنسبة للتثبيتات = $\frac{\text{ح}68}{EBE} = \frac{926100}{1323000} \times 0.7 = 100$ % = 70 .
  - ✓ بالنسبة للمقرضين = $\frac{\text{ح}66}{EBE} = \frac{39690}{1323000} \times 0.03 = 100$ % = 3 .
  - ✓ بالنسبة للنتيجة العادية = $\frac{\text{النتيجة العادية}}{EBE} = \frac{1058400}{1323000} \times 0.8 = 100$ % = 80 .

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

2) ـ إعداد جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف:

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
حـ / 602 إلى حـ / 608	520000	156000	156000	104000	104000
حـ/61 + حـ/62	200000	80000	80000	30000	10000
حـ/63	980000	343000	196000	196000	245000
حـ/64	147000	44100	51450	29400	22050
حـ/68	926100	308700	360150	102900	154350
المجموع	2773100	931800	843600	462300	535400

3) ـ إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة " الرياض" الإنتاجية:

البـــيـــــان	السنة 2020
رقم الأعمال	4900000
كلفة المبيعات	3505400
هامش الربح الإجمالي	1394600
المنتوجات العملياتية الأخرى	120000
التكاليف التجارية	462300
الأعباء الإدارية	535400
الأعباء العملياتية الأخرى	43000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	210100
النتيجة العملياتية	684000
المنتوجات المالية	414090
الأعباء المالية	39690
النتيجة المالية	374400
النتيجة العادية قبل الضرائب	1058400
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	201096
الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	ــــــــــــ
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	857304
عناصر غير عادية ـ منتوجات ـ	ــــــــــــ
عناصر غير عادية ـ أعباء ـ	ــــــــــــ
النتيجة الغير العادية	ــــــــــــ
النتيجة الصافية للسنة المالية	857304

تبرير بعض العمليات الحسابية:

ـ كلفة المبيعات = حـ 601 + أعباء وظيفة الشراء + أعباء وظيفة الإنتاج - حـ 72 - حـ 73 - حـ 74

ـ كلفة المبيعات = 2230000 + 931800 - 843600 - 250000 - 150000 - 100000 = 3505400 دج.

ـ هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال (CA) - كلفة المبيعات = 4900000 - 3505400 = 1394600 دج.

ـ النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي + حـ 75 - التكاليف التجارية - الأعباء الإدارية - حـ 65 + حـ 78

ـ النتيجة العملياتية = 1394600 + 120000 - 462300 - 535400 + 43000 + 210100 = 684000 دج.

ـ النتيجة المالية = حـ 76 - حـ 66 = 414090 - 39690 = 374400 دج.

ـ النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية = 684000 + 374400 = 1058400 دج.

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

ـ الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = $1058400 \times \frac{19}{100}$ = 201096 دج.

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

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

ـ النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 1058400 - 201096 = 857304 دج.

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

ـ النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية = 857304 دج، (النتيجة الغير عادية = 0).

4) ـ حساب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من إجمالي فائض الاستغلال (EBE):

البيان	المبالغ +	المبالغ -
إجمالي فائض الاستغلال (EBE)	1323000	
حـ 75 ماعدا حـ 752 = 120000 - 40000	80000	
حـ 76 ماعدا حـ 765 و حـ 767 = 414090 - 95674 - 180000	138416	
حـ 65 ماعدا حـ 652 = 43000 - 20000		23000
حـ 66 ماعدا حـ 665 و 667 = 39690 - 7000 - 19696		12994
الضرائب على النتائج		201096
قدرة التمويل الذاتي (CAF)	1304326	

5 ـ حساب التمويل الذاتي:

البيان	المبالغ
قدرة التمويل الذاتي	1304326
الأرباح الموزعة = 857304 × 0,25	(214326)
التمويل الذاتي	1090000

حل التمرين 03:

1) ـ إكمال حساب النتائج حسب الوظيفية لمؤسسة "النور" التجارية:

البـــيـــــان	السنة 2020
رقم الأعمال	1800000
كلفة المبيعات	1296000
هامش الربح الإجمالي	504000
المنتوجات العملياتية الأخرى	100000
التكاليف التجارية	250110
الأعباء الإدارية	176400
الأعباء العملياتية الأخرى	57490
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	90000
النتيجة العملياتية	210000
المنتوجات المالية	120000
الأعباء المالية	80000
النتيجة المالية	40000
النتيجة العادية قبل الضرائب	250000
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	62500
الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	ــــــــــ
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	187500
عناصر غير عادية ـ منتوجات ـ	ــــــــــ
عناصر غير عادية ـ أعباء ـ	ــــــــــ
النتيجة الغير العادية	ــــــــــ
النتيجة الصافية للسنة المالية	187500

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

تبرير العمليات الحسابية:

ـ كلفة المبيعات = حـ 600 + أعباء وظيفة الشراء - حـ 74 = 984000 - 512000 = 200000 دج.

هامش الربح الإجمالي = 0.28 رقم الأعمال = رقم الأعمال ـ كلفة المبيعات

0.28 رقم الأعمال = رقم الأعمال - 1296000

1296000 = رقم الأعمال - 0.28 رقم الأعمال

1296000 = رقم الأعمال (1- 0.28) = رقم الأعمال (0.72)

رقم الأعمال = $\frac{1296000}{0.72}$ = 1800000 دج.

هامش الربح الإجمالي = 1800000 × 0.28 = 504000 دج.

الأعباء الإدارية = هامش الربح الإجمالي × 0.35 = 504000 × 0.35 = 176400 دج.

النتيجة المالية = حـ 76 - حـ 66 = 120000 - 80000 = 40000 دج.

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

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × $\frac{25}{100}$

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

ـ النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة العادية قبل الضرائب × $\frac{25}{100}$

187500 = النتيجة العادية قبل الضرائب (1 - 0.25) = النتيجة العادية قبل الضرائب × 0.75

النتيجة العادية قبل الضرائب = $\frac{187500}{0.75}$ = 250000 دج

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = 250000 × $\frac{25}{100}$ = 62500 دج.

النتيجة العملياتية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة المالية = 250000 - 40000 = 210000 دج.

ـ النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي + حـ 75 - التكاليف التجارية - الأعباء الإدارية - حـ 65 + حـ 78

210000 = 504000 + حـ 75 - 250110 - 176400 + 57490 - 90000

210000 = 110000 + حـ 75

حـ 75 = 210000 - 110000 = 100000 دج.

2) ـ حساب القيمة المضافة للاستغلال (VA) و إجمالي فائض الاستغلال (EBE):

حساب القيمة المضافة:

معدل الإدماج = 0.205 = $\frac{\text{القيمة المضافة}}{\text{رقم الأعمال}}$ = $\frac{VA}{1800000}$

VA = 1800000 × 0.205 = 369000 دج.

حساب إجمالي فائض الاستغلال:

مجموع نسب تجزئة القيمة المضافة = 100%

نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال = 100 - 25 - 15 = 60% = $\frac{EBE}{VA}$ = $\frac{EBE}{369000}$

إجمالي فائض الاستغلال = 369000 × 0.6 = 221400 دج.

3) ـ حساب قدرة التمويل الذاتي:

انطلاقا من إجمالي فائض الاستغلال (EBE):

البيان	المبالغ +	المبالغ -
إجمالي فائض الاستغلال (EBE)	221400	
حـ 75 ماعدا حـ 752 = 100000 - 25000	75000	
حـ 76 ماعدا حـ 765 و حـ 767 = 120000 - 30000 - 60000	30000	
حـ 65 ماعدا حـ 652 = 57490 - 45090		12400
حـ 66 ماعدا حـ 665 و 667 = 80000 - 20000 - 40000		20000
الضرائب على النتائج		62500
قدرة التمويل الذاتي (CAF)	231500	

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

4 ـ حساب التمويل الذاتي:

البيان	المبالغ
قدرة التمويل الذاتي	231500
الأرباح الموزعة = 187500 × 0,2	(37500)
التمويل الذاتي	194000

حل التمرين 04:

إكمال حساب النتائج حسب الوظيفية لمؤسسة "الأحلام" الإنتاجية:

البـــــيـــــــان	السنة 2020
رقم الأعمال	7500000
كلفة المبيعات	4875000
هامش الربح الإجمالي	2625000
المنتوجات العملياتية الأخرى	130000
التكاليف التجارية	718500
الأعباء الإدارية	718500
الأعباء العملياتية الأخرى	190000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	72000
النتيجة العملياتية	1200000
المنتوجات المالية	180000
الأعباء المالية	80000
النتيجة المالية	100000
النتيجة العادية قبل الضرائب	1300000
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	247000
الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	ــــــــــــ
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	1053000
عناصر غير عادية ـ منتوجات ـ	ــــــــــــ
عناصر غير عادية ـ أعباء ـ	ــــــــــــ
النتيجة الغير العادية	ــــــــــــ
النتيجة الصافية للسنة المالية	1053000

تبرير العمليات الحسابية:

لدينا:

الإنتاج المثبت (حـ 73) = إعانات الإنتاج (حـ 74) = 200000 دج.

الإنتاج المثبت (حـ 73) = 200000 دج.

إعانات الإنتاج (حـ 74) = 200000 دج.

هامش الربح الإجمالي = 0.35 رقم الأعمال = رقم الأعمال ـ كلفة المبيعات

كلفة المبيعات = رقم الأعمال ـ 0.35 رقم الأعمال = 0.65 رقم الأعمال.

ـ كلفة المبيعات = حـ 601 + أعباء وظيفة الشراء + أعباء وظيفة الإنتاج ـ حـ 72 ـ حـ 73 ـ حـ 74

0.65 رقم الأعمال = 0.352 رقم الأعمال + 1400000 + 0.178 رقم الأعمال ـ 100000 ـ 200000 ـ 200000

0.178 رقم الأعمال ـ 0.352 رقم الأعمال ـ 0.65 رقم الأعمال = 900000

0.12 رقم الأعمال = 900000

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

رقم الأعمال = $\frac{900000}{0.12}$ = 7500000 دج.

كلفة المبيعات = 7500000 × 0.65 = 4875000 دج.

هامش الربح الإجمالي = 7500000 × 0.35 = 2625000 دج.

النتيجة العملياتية = 7500000 × 0.16 = 1200000 دج.

لدينا:

التكاليف التجارية = الأعباء الإدارية

ـ النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي + حـ 75 - التكاليف التجارية - الأعباء الإدارية - حـ 65 + حـ 78

1200000 = 2625000 + 130000 - 2 من التكاليف التجارية - 72000 + 190000

1200000 = 2637000 - 2 من التكاليف التجارية

2 التكاليف التجارية = 2637000 - 1200000 = 1437000

التكاليف التجارية = $\frac{1437000}{2}$ = 718500 دج.

الأعباء الإدارية = 718500 دج.

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

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 8382000 - 7329000 = 1053000 دج.

النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة الغير العادية

النتيجة الصافية للسنة المالية = 1053000 دج، (النتيجة الغير العادية = 00).

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

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

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

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

1053000 = النتيجة العادية قبل الضرائب (1 - 0.19) = النتيجة العادية قبل الضرائب × 0.81

النتيجة العادية قبل الضرائب = $\frac{1053000}{0.81}$ = 1300000 دج.

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = 1300000 × $\frac{19}{100}$ = 247000 دج.

تحديد رصيد حـ 76:

لدينا:

مجموع منتوجات الأنشطة العادية = 8382000 = حـ 70 + حـ 72 + حـ 73 + حـ 74 + حـ 75 + حـ 76 + حـ 78

8382000 = 7500000 + 100000 + 200000 +200000 + 130000 + 72000 + حـ 76

8382000 = 8202000 + حـ 76

حـ 76 = 8382000 - 8202000 = 180000 دج.

النتيجة المالية = حـ 76 - حـ 66 = 180000 - 80000 = 100000 دج.

ملاحظة: يمكن تحديد حـ 76 بطريقة أخرى.

2) ـ حسب قدرة التمويل الذاتي بطريقتين:

أولا يجب تحديد إجمالي فائض الاستغلال و رصيد حساب 68:

حساب إجمالي فائض الاستغلال:

القيمة المضافة:

معدل الإدماج = $\frac{\text{القيمة المضافة}}{\text{رقم الأعمال}} = \frac{VA}{7500000}$ = 0.48

VA = 7500000 × 0.48 = 3600000 دج.

حساب إجمالي فائض الاستغلال:

نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال = $\frac{EBE}{VA} = \frac{EBE}{3600000}$ = 0.6

إجمالي فائض الاستغلال = 3600000 × 0.6 = 2160000 دج.

تحديد حساب 68:

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

نسبة تجزئة إجمالي فائض الاستغلال (EBE) :

✓ بالنسبة للتثبيتات = $\frac{68ج}{EBE} = \frac{68حـ}{2160000} = 0.45$

حـ 68 = 2160000 × 0.45 = 972000 دج.

حساب قدرة التمويل الذاتي:

طريقة 01: انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية:

البيان	المبالغ +	المبالغ -
النتيجة الصافية للسنة المالية	1053000	
مخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	972000	
نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة الغير المالية	48000	
فارق التقييم عن الصول المالية ــ نواقص القيمة	20000	
الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	40000	
الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات		72000
فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة الغير المالية		39800
فارق التقييم عن الأصول المالية ــ فوائض القيمة		40000
الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية		80000
قدرة التمويل الذاتي (CAF)	1901200	

طريقة 02: انطلاقا من إجمالي فائض الاستغلال:

البيان	المبالغ +	المبالغ -
إجمالي فائض الاستغلال (EBE)	2160000	
حـ 75 ماعدا حـ 752 = 101000 - 84000	90200	
حـ 76 ماعدا حـ 765 و حـ 767 = 99000 - 44000 - 22000	60000	
حـ 65 ماعدا حـ 652 = 90000 - 60000		142000
حـ 66 ماعدا حـ 665 و 667 = 89000 - 63200 - 15800		20000
الضرائب على النتائج		247000
قدرة التمويل الذاتي (CAF)	1901200	

3 ـ حساب التمويل الذاتي:

البيان	المبالغ
قدرة التمويل الذاتي	1901200
الأرباح الموزعة = 1053000 × 0,4	(421200)
التمويل الذاتي	1480000

حل التمرين 05:

1) ـ إكمال حساب النتائج حسب الوظيفية لمؤسسة "التفوق" التجارية:

البـــيـــــان	السنة 2020
رقم الأعمال	2000000
كلفة المبيعات	1310000
هامش الربح الإجمالي	690000
المنتوجات العملياتية الأخرى	100000
التكاليف التجارية	300000
الأعباء الإدارية	254700
الأعباء العملياتية الأخرى	90000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	40000

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM
إعداد: توام عبد الصمد
L: touam.abdessamed@gmail.com

النتيجة العملياتية	185300
المنتوجات المالية	23800
الأعباء المالية	12300
النتيجة المالية	11500
النتيجة العادية قبل الضرائب	196800
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	49200
الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	ــــــــــ
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	147600
عناصر غير عادية ـ منتوجات ـ	ــــــــــ
عناصر غير عادية ـ أعباء ـ	ــــــــــ
النتيجة الغير العادية	ــــــــــ
النتيجة الصافية للسنة المالية	147600

تبرير العمليات الحسابية:

ـ كلفة المبيعات = حـ 600 + أعباء وظيفة الشراء - حـ 74 = 960000 + 400000 - 50000 = 1310000 دج.

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - كلفة المبيعات = رقم الأعمال - 1310000

المنتوجات العملياتية الأخرى (حـ 75) = 0.05 من رقم الأعمال.

التكاليف التجارية = 3 حـ 75 = 3 (0.05 رقم الأعمال) = 0.15 رقم الأعمال.

الأعباء العملياتية الأخرى (حـ 65) = 0.9 حـ 75 = 0.9 (0.05 رقم الأعمال) = 0.045 رقم الأعمال

النتيجة العملياتية = حـ 75 + 85300 = 0.05 رقم الأعمال + 85300.

ـ النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي + حـ 75 - التكاليف التجارية - الأعباء الإدارية - حـ 65 + حـ 78

بالتعويض نجد:

85300 + 0.05 رقم الأعمال = رقم الأعمال - 1310000 + 0.05 رقم الأعمال - 0.15 رقم الأعمال - 254700 - 0.045 رقم الأعمال + 40000

85300 + 0.05 رقم الأعمال = رقم الأعمال (1 + 0.05 - 0.15 - 0.045) - 1524700

85300 + 0.05 رقم الأعمال = رقم الأعمال (0.855) - 1524700

1524700 + 85300 = 0.855 رقم الأعمال - 0.05 رقم الأعمال = رقم (0.05 - 0.855) = 0.805 رقم الأعمال

1610000 = 0.805 رقم الأعمال

رقم الأعمال = $\frac{1610000}{0.805}$ = 2000000 دج.

هامش الربح الإجمالي = 2000000 - 1310000 = 690000 دج.

المنتوجات العملياتية الأخرى (حـ 75) = 2000000 × 0.05 = 100000 دج.

التكاليف التجارية = 100000 × 3 = 300000 دج.

الأعباء العملياتية الأخرى (حـ 65) = 2000000 × 0.045 = 90000 دج.

النتيجة العملياتية = 100000 + 85300 = 185300 دج.

النتيجة المالية = حـ 76 - حـ 66 = 23800 - 12300 = 11500 دج.

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية = 185300 + 11500 = 196800 دج.

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

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = 196800 × $\frac{25}{100}$ = 49200 دج.

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

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 196800 - 49200 = 147600 دج.

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

النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية = 147600 دج، (النتيجة الغير عادية = 0).

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

2) ـ إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "التفوق":

أولا: إعداد جدول ترتيب الأعباء حسب الطبيعة:

البيان	المبلغ الموزع	حـ 602 الى حـ 608	حـ 61 + حـ 62	حـ 63	حـ 64	حـ 68
وظيفة الشراء	400000	123400	160000	60000	16600	40000
الوظيفة التجارية	300000	60000	195100	20550	10250	14100
وظيفة الإدارة	254700	56600	84900	42450	14150	56600
المجموع	954700	240000	440000	123000	41000	110700

حـ 60 = حـ 600 + حـ 602 الى حـ 608 = 960000 + 240000 = 1200000 دج.

حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "التفوق":

ر.ح	البيان	المبالغ
70	المبيعات من البضائع	2000000
73	الإنتاج المثبت	———
74	إعانات الاستغلال	50000
/	1 ـ إنتاج السنة المالية	2050000
60	المشتريات المستهلكة	1200000
62 + 61	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	440000
/	2 ـ استهلاك السنة المالية	1640000
/	3 ـ القيمة المضافة للاستغلال (1 - 2)	410000
63	أعباء المستخدمين	123000
64	الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة	41000
/	4 ـ إجمالي فائض الاستغلال	246000
75	المنتوجات العملياتية الأخري	100000
65	الأعباء العملياتية الأخري	90000
68	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	110700
78	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	40000
/	5 ـ النتيجة العملياتية	185300
76	المنتوجات المالية	23800
66	الأعباء المالية	12300
/	6 ـ النتيجة المالية	11500
/	7 ـ النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)	196800
69	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	49200
/	الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	———
/	8 ـ النتيجة الصافية للأنشطة العادية	147600
77	عناصر غير عادية منتوجات	———
67	عناصر غير عادية أعباء	———
/	9 ـ النتيجة غير العادية	———
/	10 ـ النتيجة الصافية للسنة المالية	147600

2 ـ حساب ما يلي:

- معدل الإدماج = $\frac{\text{القيمة المضافة}}{\text{رقم الأعمال}} = \frac{410000}{2000000} = 0.205 \times 100 = 20.5\ \%$.
- نسب تجزئة القيمة المضافة (VA) :
  - ✓ بالنسبة لأعباء المستخدمين = $\frac{\text{ح63}}{VA} = \frac{123000}{410000} = 0.3 \times 100 = 30\ \%$.
  - ✓ بالنسبة للدولة = $\frac{\text{ح64}}{VA} = \frac{41000}{410000} = 0.1 \times 100 = 10\ \%$.

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

✓ بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال = $\frac{EBE}{VA} = \frac{246000}{410000} = 0.6 \times 100 = 60\ \%$.

❖ نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال (EBE) :

✓ بالنسبة للتثبيتات = $\frac{ح68}{EBE} = \frac{110700}{246000} = 0.45 \times 100 = 45\ \%$.

✓ بالنسبة للمقرضين = $\frac{ح66}{EBE} = \frac{12300}{246000} = 0.05 \times 100 = 5\ \%$.

✓ بالنسبة للنتيجة العادية = $\frac{\text{النتيجة العادية}}{EBE} = \frac{196800}{246000} = 0.8 \times 100 = 80\ \%$.

❖ نسبة المردودية المالية = $\frac{\text{النتيجة العادية قبل الضرائب}}{\text{رؤوس الأموال الخاصة}} = \frac{196800}{1230000} = 0.16 \times 100 = 16\%$.

❖ نسبة المردودية الاقتصادية = $\frac{(EBE)\text{إجمالي افائض الإستغلال}}{\text{الموارد الثابتة } (ح16 + ح10)} = \frac{246000}{(820000 + 1230000)} = 0.12 \times 100 = 12\%$.

3) ـ حساب قدرة التمويل الذاتي بطريقة واحدة:

هنا لك الحرية في اختيار طريقة تحديد قدرة التمويل الذاتي إما انطلاقا من النتيجة الصافية أو إجمالي فائض الاستغلال.

الطريقة: انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية:

البيان	المبالغ +	المبالغ -
النتيجة الصافية للسنة المالية	147600	
مخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	110700	
نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة الغير المالية	21700	
فارق التقييم عن الصول المالية ــ نواقص القيمة	8000	
الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	1000	
الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات		40000
فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة الغير المالية		25000
فارق التقييم عن الأصول المالية ــ فوائض القيمة		10000
الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية		4100
قدرة التمويل الذاتي (CAF)	209900	

4 ـ حساب التمويل الذاتي:

البيان	المبالغ
قدرة التمويل الذاتي	209900
الأرباح الموزعة = $0,25 \times 147600$	(36900)
التمويل الذاتي	173000

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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