الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

مذكره تحضير تعليمية

الأساتذة / بلغليفي زليخة + فارح فاطمة الزهراء

المادة : تسيير محاسبي ومالي

المؤسسة : ثانويات مقاطعة قسنطينة

المستوى : السنة الثالثة تسيير واقتصاد

المحور 02/ اعداد الكشوف المالية وتحليلها

الوحدة 09 : تحليل النتائج حسب الوظيفة

الحجم الساعي : 6 ساعات



السنة الدراسية :2021/2020

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

المجال التعلمي إعداد الكشوف المالية و تحليلها				
الكفاءة المستهدفة : يحلل النتائج حسب الوظائف				
الوحدة التعلمية	الحجم الساعي		تخفيف المحتوى (التعلمات المتناولة حضوريا)	التعلمات الممكن تناولها عن بعد (لاصفيا)	الحجم الساعي اللاصفي
	المقرر	الاستثنائي		
الوحدة رقم: (9) تحليل النتائج حسب الوظيفة	6 سا	6 سا	**1-إعادة ترتيب الأعباء** 1.1-في مؤسسة تجارية 2.1-في مؤسسة صناعية **2-حساب النتائج حسب الوظيفة** 1,2-شكله 2,2-إعداده أ-في المؤسس التجارية ب-في المؤسسة الصناعية	لا توجد	

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الميدان المفاهيمي الثاني: إعداد الكشوف المالية و تحليلها
الوحدة رقم (09): تحليل النتائج حسب الوظيفة
الحجم الساعي:06 سا

الكفاءات المستهدفة
- يحلّل النّتائج حسب الوظائف.

أنشطة التعلم	المضامين المعرفية	التوجيهات المنهجية و البيداغوجية
- انطلاقا من أعباء حسب طبيعتها، ينجز المتعلم جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف باستعمال المجدول.	**1.إعادة ترتيب الأعباء** 1.1.في مؤسّسة تجارية 2.1. في مؤسّسة صناعية	- الأعباء المعنية بإعادة التوزيع على الوظائف هي الحسابات 61 ، 62 ، 63 ، 64 ، 68. أمّا بالنسبة للحسابات 602 ، 604 ، 605 ،607 ، 608 فتوزع إن وجدت. - الحسابات 65 و 66 تسجّل مبالغهما مباشرة في حساب النتائج حسب الوظيفة دون إعادة توزيعها. - الحسابات 75 ، 76 ، 78 تسجّل مباشرة في مكانها من حساب النتائج حسب الوظيفة. - يتفق حساب النتائج حسب الوظيفة و حساب النتائج حسب الطبيعة ابتداء من النتيجة العملياتية.
- انطلاقا من معطيات جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف ومنتوجات ، ينجز المتعلم حساب النتائج حسب الوظائف باستعمال المجدول.	**2.حساب النتائج حسب الوظيفة** 1.2. شكله 2.2.إعداده أ- في المؤسّسة التجارية ب- في المؤسّسة الصناعية	- تتوزّع الأعباء حسب الطبيعة المذكورة أعلاه في المؤسّسة التجارية على الوظائف : وظيفة الشراء ، الوظيفة التّجارية و وظيفة الإدارة، أمّا في المؤسّسة الصناعية فتتوزّع على الوظائف : وظيفة الشراء ، وظيفة الإنتاج، الوظيفة التّجارية و وظيفة الإدارة. - يختلف حساب تكلفة المبيعات في المؤسّسة التّجارية عنه في المؤسّسة الصناعية.

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

رقم البطاقة:01

المقياس: تسيير محاسبي و مالي

المستوى: ثالثة ثانوي **الحجم الساعي:** 03ساعات.

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

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

التقويم التشخيصي

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

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

معلومات اضافية:

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

وزعت الاعباء حسب الوظائف كما في الجدول التالي .

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

المطلوب:

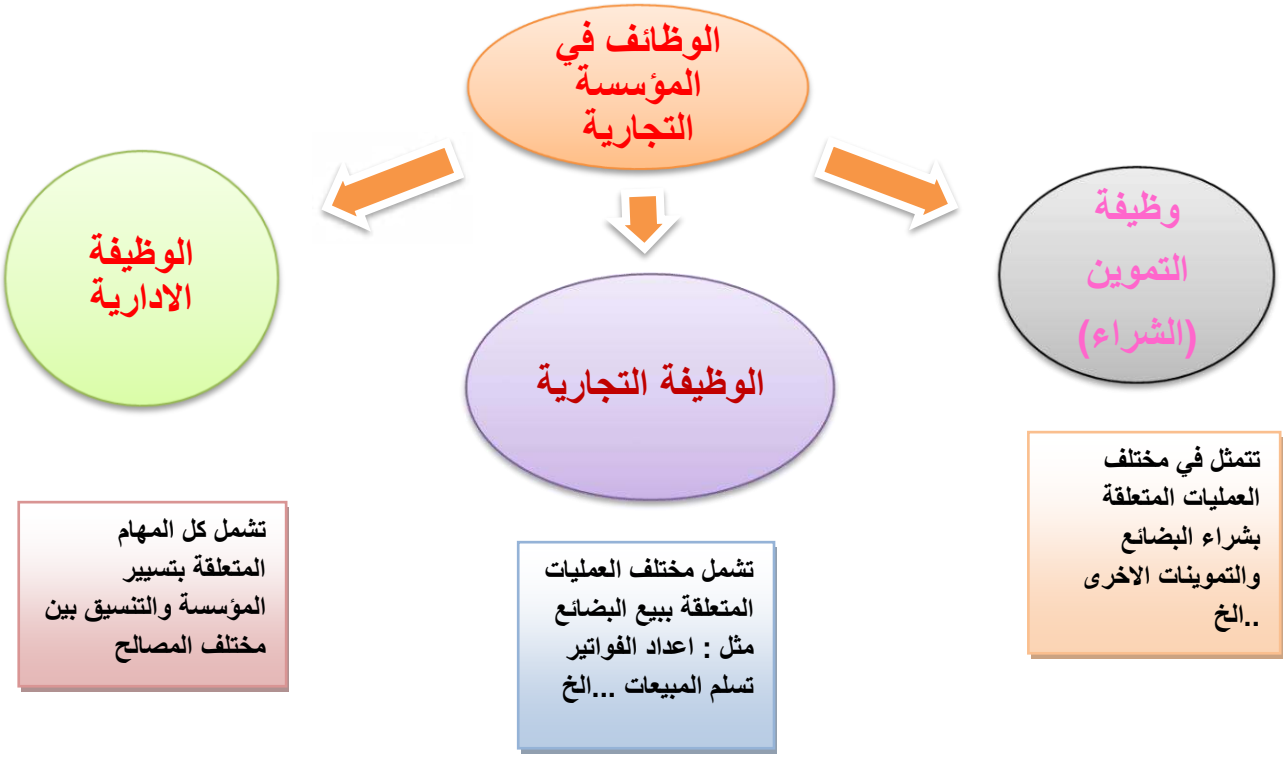
1-حدد الوظائف في المؤسسة التجارية.

2-إعداد جدول إعادة توزيع الأعباء حسب الوظائف.

3-إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة.

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

1-الوظائف في المؤسسة التجارية:



2-جدول إعادة توزيع الأعباء حسب الوظائف:

2-1الحسابات الموزعة:

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

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

رح	اسم الحساب
ح/600	مشتريات البضائع المبيعة
ح/65	الاعباء العملياتية الاخرى
ح/66	الاعباء المالية

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

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

3-حساب النتائج حسب الوظيفة في المؤسسة التجارية:

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

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

يتوافق مع حساب النتائج حسب الطبيعة

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

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

كلفة المبيعات = 980000 + 399000 = 1379000

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

0.25*900000

تقويم تحصيلي.

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

* كلفة المبيعات 65% رقم الاعمال.
* مشتريات البضائع المبيعة وهامش الربح الاجمالي تتناسب مع الاعداد 3و2 على التوالي.
* النتيجة العملياتية = 240000دج.
* المنتوجات العملياتية الاخرى = 140.000دج
* الاعباء العملياتية الاخرى تمثل 80% الاسترجاعات على خسائر القيمة و المؤونات.
* معدل الضرائب على الارباح العادية 25%
* النتيجة الصافية للانشطة العادية = 150000دج
* المنتوجات المالية =75000دج.

جدول اعادة توزيع الاعباء حسب الوظائف كالتالي:

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

المطلوب :

1/ اعداد جدول اعادة ترتيب الاعباء حسب الوظائف .

2/ اعداد جدول حساب النتائج حسب الوظيفة.

الحل :

1/

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

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

الهامش = رقم الاعمال – الكلفة

الهامش = رقم الاعمال – 0.65 رقم الاعمال

الهامش = 0.35 رقم الأعمال 2

بتعويض 1 في 2 نجد :

ح/600= 0.525 رقم الاعمال ..... من ناحية اخرى : الكلفة = ح/600+ وظيفة الشراء

0.65رقم الاعمال = 0.525 رقم الاعمال+200000

0.125 رقم الاعمال = 200000 ⟸ رقم الاعمال = 1600000 ⟵ الكلفة = 1040000

.....

ن ع= هامش الربح الاجمالي + ح/75 – التكاليف التجارية- الت الادارية – ح/65 + ح/78

240000= 56000 + 140000 – 180000 -300000 – 0.8(ح/78)+ح/78

⟸ ح/ 78 = 100.000.

*) النتيجة الصافية= النتيجة العادية – الضرائب ⟸ النتيجة الصافية= الن العادية- (الن العادية * 0.025)

النتيجة العادية = 0.75/150000 = 200000.

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

رقم البطاقة:02

المقياس:تسيير محاسبي و مالي

المستوى: ثالثة ثانوي **الحجم الساعي:3ساعات.**

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

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

التقويم التشخيصي

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

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

- **معلومات إضافية:**

معدل الضرائب على الارباح 19%

- بلغت قيمة المواد الاولية (ح/601) المستهلكة خلال السنة 1800.000دج.

وزعت الاعباء حسب الوظائف كما في الجدول التالي .

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

المطلوب:

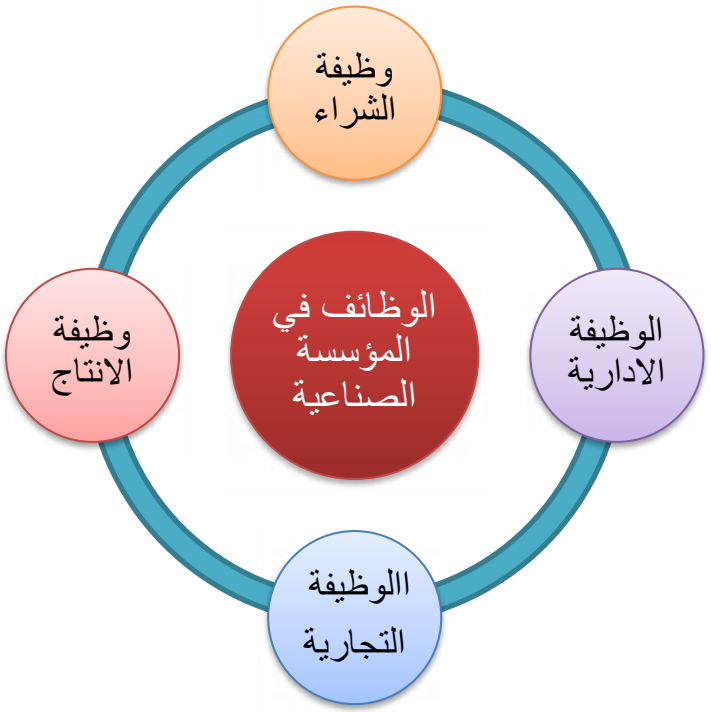
1-حدد الوظائف في المؤسسة الانتاجية.

2-إعداد جدول إعادة توزيع الأعباء حسب الوظائف.

3-إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة.

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

1-الوظائف في المؤسسة الإنتاجية:



2-جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف:

2-1الحسابات الموزعة:نفسها الموزعة في المؤسسة التجارية

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

رح	اسم الحساب
ح/601	المواد الاولية
ح/65	الاعباء العملياتية الاخرى
ح/66	الاعباء المالية

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

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

3-حساب النتائج حسب الوظيفة في المؤسسة الإنتاجية:

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

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

كلفة المبيعات
- =ح/601 (±)ح/72+ مجموع أعباء وظيفة الشراء+اعباء وظيفة الانتاج
- - ح/ 6091- ح/73 –ح 74

التكاليف التجارية
- = مجموع أعباء الوظيفة التجارية

الأعباء الإدارية
- = مجموع أعباء وظيفة الإدارة.

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

كلفة المبيعات = 1800000 + 263200 + 931200 – 600000= 2394400 دج.

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

0.19*248000

تقويم تحصيلي

اليك المعلومات الخاصة بمؤسسة المنارة الانتاجية لسنة2019 كمايلي :

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

الاعباء حسب طبيعتها موزعة على الجدول التالي :

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

المطلوب

1/ اتمام جدول اعادة توزيع الاعباء حسب الوظائف.

2/ اعداد حساب النتائج حسب الوظيفة.

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الحل

1) اتمام جدول اعادة توزيع الاعباء حسب الوظائف.

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

2) اعداد حساب النتائج حسب الوظيفة :

- رقم الاعمال = عدد الوحدات المباعة X سعر بيع الوحدة
  = 8000 * 800= 6400000 دج.
- الانتاج المخزن = مخزون اخر مدة – مخزون اول مدة ⟵ = 20000- 660000= 640000(مدين)
- المواد الاولية المستعملة (ح/601)= 5000 * 400 = 2000.000دج .
- كلفة المبيعات = 2000.000+ 156000 + 182000 +640000= 2978000 دج

جدول النتائج حسب الوظيفة:

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

تطبيق شامل :من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "الوفاء" التجارية لسنة2019 استخرجنا المعلومات التالية :

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

تتوزع الاعباء حسب الوظيفة كمايلي :

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

المطلوب : 1/ اعداد حساب النتائج حسب الوظيفة .

2/ اعداد حساب النتائج حسب الطبيعة.

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الحل : اعداد حساب النتائج حسب الوظيفة

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

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

- ن المالية = ح/76 – ح/66
ح/76 = ن المالية + ح/66 = 28000.

- ن العادية قبل الضرائب = ن العملياتية + ن المالية
ن العملياتية = ن ع قبل الضرائب – ن المالية
= -24000 (- 12000)
= 25000

- اعباء تجارية = 0.2 * ن العملياتية
= 0.2 * 252000
= 50400.

- اعباء ادارية = 0.4 * ن ص للانشطة العادية
= 0.4 * 180.000 = 72000

- ح /75 = 1.5 ح/65 .
نعلم انه :
ن العملياتية = هامش الربح + ح/ 75 – ا تجارية
- اعباء ادارية – ح/65 + ح/78
252000=315000+1.5ح/65 – 50400 -72000
-ح/65 +44400
ح/ 65 = 30000

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

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

- هامش الربح الاجمالي = 0.35 CA (رقم الاعمال)
بما ان : الهامش = رقم الاعمال – الكلفة
0.35 CA = CA – 585000 ⟸ رقم الاعمال =90000دج

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

اعداد جدول اعادة ترتيب الاعباء :

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

ح/60= (ح/602 ح/608)+ ح/600 ⟸ 41670 +497250 = 538920

حساب النتائج حسب الطبيعة :

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM