ملخص الوحدة 8 و9: حساب النتائج حسب الطبيعة والوظيفة

1- حساب النتائج حسب الطبيعة :

70المبيعات والمنتجات الملحقة او رقم الاعمال (CA)	+ / -	74-73-72-1=70
72الإنتاج المخزن = مخ2 – مخ 1	- / +	**2-1=3** و 3-1=2 و 2+3= 1
73الإنتاج المثبت	- / +	
74إعانات الاستغلال	- / +	64 -63- (VA)3= (EBE)4
1 - إنتاج السنة المالية =70+72+73+74 او 1 = 2+3	1	**3 =4+63+64 (من اسفل)**
60المشتريات المستهلكة	- / +	68- 65-78+75+4=5
61الخدمات الخارجية	- / +	
62الخدمات الخارجية الأخرى	- / +	4 = 5- 75 - 78+65+68(من اسفل)
2- استهلاكات السنة المالية =60+61+62 او 2=1-3	2	**75**= 5-4 - 78+65+68
3- القيمة المضافة للاستغلال (VA) =1-2 او3 =4+63+64 100%	Vaاو3	5 - 68 - 78+75+4=65
63الأعباء المستخدمين	+ / -	
64الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	+ / -	66+6 =76 و 66 - 76=6
4- إجمالي فائض الاستغلال (EBE)=3 -63- 64	EBEاو4	6 – 76=66
75المنتوجات العملياتية الأخرى	- / +	7 =5+6 و5 =7 - 6 و 6=7-5
65الأعباء العملياتية الأخرى	+ / -	
68المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	+ / -	الضريبة= 7× 0.25 (مؤسسة .التجارية)
78استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات	- / +	الضريبة= 7× 0.19 (مؤسسة .الانتاجية)
5- النتيجة العملياتية=4+75+78-65-68 او 5 =7 - 6	5	7= حـ/69الضريبة / او 25 من اسفل
76المنتوجات المالية (+)	+ / -	
66الأعباء المالية (-)		
6- النتيجة المالية= 66-76 او 6 = 7 -5	**66-76**	8=7- الضريبة ومنه 7= النتيجة الصافية / او
7- النتيجة العادية قبل الضرائب = 6+5 100%	**6+5**	
حـ/69:الضرائب على الارباح =7×0.25 او 0.19	7×النسبة	8= ∑ منتوجات الأنشطة العادية - ∑ أعباء الأنشطة العادية
مجموع منتوجات الأنشطة العادية =70 +.....+78 ماعدا 77		
مجموع أعباء الأنشطة العادية = 60 +.....+69 ماعدا 67		
8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية (RNE) =7- الضريبة او 7×0.75 او 7×0.81	7- 69	9= 77 – 67 ومنه 67+9=77
77عناصر غير عادية منتوجات حـ/77(+)	+ / -	67= 77 -9
67عناصر غير عادية أعباء حـ/67 (-)		
9- نتيجة غير العادية =67-77		10= 8+9 ومنه 8= 10 – 9
10- صافي نتيجة السنة المالية= 8+9 او 10= 8 اذاكان 9=0	8 +9	9= 10 - 8

8 = ∑ منتوجات الأنشطة العادية - ∑ أعباء الأنشطة العادية

8= (70+72+73+74+75+76+78) – (60+61 و62+63+64+65+66+68+69)

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

1- معدل الادماج = — ومنه VA = CA × م الادماج ومنه CA = ——— / معدل.ادماج

2- **نسب تجزئة القيمة المضافة: ملاحظة:** مجموع هذه النسب يساوي الواحد

بالنسبة للمستخدمين = أعباء المستخدمين ÷ القيمة المضافة اي — ومنه 63=VA×النسبة ومنه VA=——— / نسبة المستخدمين

بالنسبة للدولة = الضرائب و الرسوم و المدفوعات المشابهة ÷ القيمة المضافة اي — ومنه 64 =VA×النسبة

بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال = إجمالي فائض الاستغلال ÷ القيمة المضافة اي —— ومنه EBE=VA×النسبة

3- **نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال (EBE) :**

بالنسبة للتثبيتات= ح/68المخصصات للاهتلاكات و... ÷ إجمالي فائض الاستغلال ومنه (EBE) حـ/68=EBE×النسبة

بالنسبة للمقرضين = ح/66الأعباء المالية ÷ إجمالي فائض الاستغلال (EBE) ومنه 66=EBE×النسبة

بالنسبة للنتيجة العادية = النتيجة العادية ÷ (EBE) ومنه 7= EBE×النسبة ومنه EBE =——— / نسبة النتيجة العادية

4- **1 - نسبة المردودية المالية:** نسبة المردودية المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب / رؤوس الأموال الخاصة حـ/ ———

النتيجة العادية[7] = رؤوس الاموال x نسبة المردودية المالية

2 - نسبة المردودية الاقتصادية : نسبة المردودية الإقتصادية = إجمالي فائض الاستغلال / الموارد الثابتة = ——— / رأس المال+اقتراضات

الموارد الثابتة x نسبة المردودية الاقتصادية =ebe

حساب قدرة التمويل الذاتي (CAF) الطريقة الاولى: انطلاقا من إجمالي فائض الاستغلال(4)

البيان	المبالغ(+) الصنف 7	المبالغ (ـ) الصنف 6
إجمالي فائض الاستغلال EBE حـ/75 ماعدا حـ/752 حـ/76 ماعدا حـ/765 و حـ/767 حـ/65 ماعدا حـ/652 حـ/66 ماعدا حـ/665 و حـ/667 الضرائب على النتائج	حـ/75 – حـ/752 حـ/76 – (حـ/765 + حـ/767)	حـ/65 – حـ/652 حـ/66 – (حـ/665 + حـ/667) حـ/69
قدرة التمويل الذاتي CAF	المبالغ (+) – المبالغ (-)	

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الطريقة الثانية: انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية (8)

البيان	المبالغ + الصنف 6	المبالغ ـ الصنف 7
النتيجة الصافية للسنة الماليةRNE	حالة ربح	حالة خسارة
المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خ ق	حـ/68	
استرجاعات عن المؤونات و خسائر القيمة		حـ/78
نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	حـ/652	
فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		حـ/752
فارق التقييم عن أصول مالية – نواقص القيمة	حـ/665	
فارق التقييم عن أصول مالية – فوائض القيمة		حـ/765
الخسائر الصافية عن التنازل عن أصول مالية	حـ/667	
الارباح الصافية عن التنازل عن أصول مالية		حـ/767
قدرة التمويل الذاتيCAF		

التمويل الذاتي: يحسب التمويل الذاتي بالعلاقة التالية:

التمويل الذاتي = قدرة التمويل الذاتي ـ الأرباح الموزعة

الارباح الموزعة = النتيجة الصافية(RNE) × نسبة الارباح الموزعة

النتيجة الصافية(8) = الارباح الموزعة / نسبة الارباح الموزعة

حساب النتائج حسب الوظيفة في المؤسسة التجارية والانتاجية :

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج خاصة بالمؤسسة الانتاجية	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
ح/602 إلى ح/608	.....	.....	.....	.....	.....
ح/61 و ح/62	.....	.....	.....	.....	.....
ح/63 و ح/64	.....	.....	.....	.....	.....
ح/68	.....	.....	.....	.....	.....
المجموع	×××××	×××××	×××××	×××××	××××××

∑ أعباء الأنشطة العادية = (60+61 و62+63+64+65+66+68+69)

الاعباء التي لا توزع هي : حـ/600 و 601 و 609

نستخدمها لحساب كلفة المبيعت

65 و66 و69 تسجل مباشرة في جدول حساب النتائج حسب الوظيفة

الاعباء التي توزع نجدها في جدول توزيع الاعباء على الوظائف وهي:

602←608 و 61 و 62 و63 و 64 و 68

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

ملخص الوحدة 8 و9: حساب النتائج حسب الطبيعة والوظيفة

ح/60 = ح/600 +ح/602 ← 608 - ح/609 (في المؤسسة التجارية)

ح/60 = ح/601+ح/602 ← 608 - ح/609 (في المؤسسة الانتاجية)

في حالة مؤسسة التجارية :

كلفة المبيعات = حـ/600 – حـ/609 + وظيفة الشراء – حـ/74

في حالة مؤسسة انتاجية :

كلفة المبيعات = حـ/601 – حـ/609 + وظيفة الشراء + وظيفة الانتاج – (∓ حـ/72)– حـ/73 – حـ/74

حساب 72 = مخزون نهاية للمنتجات (مخ2) – مخزون بداية المدة للمنتجات(مخ1)

ملاحظة: حـ/72 دائن يضاف (+) في الطبيعة ويطرح (–) في الوظيفة

حـ/72 مدين يطرح (–) في الطبيعة ويضاف (+) في الوظيفة

البيـــــــان		السنة N
رقم الأعمال حـ/70		xxxx
كلفة المبيعات ← 600 + و الشراء (م.التجارية)	-	(xxxx) +
601 + و الشراء + و الانتاج∓ حـ/72 (م.الانتاجية)		
هامش الربح الاجمالي = حـ/70 – كلفة المبيعات		xxxx
المنتوجات العملياتية الاخرى حـ/75	+	xxxx -
التكاليف التجارية	-	(xxxx) +
الأعباء الادارية	-	(xxxx) +
الاعباء العملياتية الاخرى حـ/65	-	(xxxx) +
استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة... حـ/78 +		xxxx -
النتيجة العملياتية		**xxxx**
المنتوجات المالية		xxxx
الأعباء المالية		(xxxx)
النتيجة المالية		**xxxx**
النتيجة العادية قبل الضرائب		**xxxx**
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية		(xxxx)
مجموع منتوجات الأنشطة العادية		xxxx
مجموع أعباء الأنشطة العادية		(xxxx)
النتيجة الصافية للأنشطة العادية		**xxxx**
عناصر غير عادية – منتوجات		xxxx
عناصر غير عادية - أعباء		(xxxx)
النتيجة غير العادية		**xxxx**
النتيجة الصافية للسنة المالية		**xxxx**

النتيجة العملياتية = هـ/الربح الاجمالي + حـ/75 - ت التجارية - أ الادارية - حـ/65 + حـ/78

ملاحظة :

النتيجة العملياتية في الوظيفة = النتيجة العملياتية في الطبيعة

نكمل بنفس طريقة جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة من **النتيجة المالية** الى **النتيجة الصافية للسنة المالية**

الأستاذ :يوسف سفيان

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM