إعداد الميزانية الوظيفية انطلاقا من الميزانية المحاسبية

إعداد الأستاذ عبدالخالق ﷺ

رحلة 10 تمارين في الميزانية المحاسبية

BAC 2021

ملخص إعداد الميزانية الوظيفية إنطلاقا من الميزانية المحاسبية

الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
الإستخدامات الثابتة	.....	الموارد الثابتة	.....
الأصول غير الجارية :		الموارد الخاصة	.....
التثبيتات المعنوية	.....	رأس المال	.....
		النتيجة الصافية	.....
التثبيتات العينية	.....	مؤونات الأخطار + إحتياطات	.....
		مجموع الإهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة	.....
التثبيتات المالية	.....	الخصوم غير الجارية :	
		الديون المالية	.....
		الإقتراضات لدى مؤسسات القرض	.....
الأصول المتداولة	.....	الخصوم المتداولة	.....
الأصول الجارية :		الخصوم الجارية :	
للإستغلال	.....	للإستغلال	.....
المخزونات	.....	الموردون و الحسابات الملحقة ما عدا موردو التثبيتات	.....
الموردون المدينون	.....	الزبائن الدائنون	.....
الزبائن و الحسابات الملحقة	.....	الضرائب الدائنة ما عدا الضرائب على النتائج	.....
المدينون الآخرون ما عدا (ح/486)	.....	إما المنتوجات المعاينة مسبقا (ح/487) هنا	.....
خارج الإستغلال	.....	خارج الإستغلال	.....
القيم المنقولة للتوظيف	.....	موردو التثبيتات	.....
عباء المعاينة مسبقا (ح/486)	.....	الضرائب على النتائج	.....
		أو المنتوجات المعاينة مسبقا (ح/487) هنا	.....
خزينة الأصول	.....	خزينة الخصوم	.....
البنوك + الصندوق (أموال الخزينة)	.....	المساهمات البنكية الجارية	.....
مجموع الأصول	.....	مجموع الخصوم	.....

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

التمرين الأول :

قدمت لك الميزانية المحاسبية لمؤسسةسندس بتاريخ 2020/12/31 :

الأصول	القيمة الإجمالية	الإهتلاكات و خسائر القيمة	القيمة الصافية	الخصوم	المبالغ
أصول غير جارية				رؤوس الأموال الخاصة	
التثبيتات المعنوية	1 000 000	250 000	750 000	رأس المال	2 200 000
التثبيتات العينية	1 900 000	450 000	1 450 000	النتيجة الصافية للسنة المالية	105 000
التثبيتات المالية	600 000	100 000	500 000	مجموع رؤوس الأموال الخاصة	2 305 000
مجموع الأصول غير الجارية	3 500 000	800 000	2 700 000	الخصوم غير الجارية	
أصول جارية				الإقتراضات لدى مؤسسات القرض	400 000
مخزونات البضائع	700 000	70 000	630 000	مجموع الخصوم غير الجارية	400 000
الزبائن	450 000	45 000	405 000	الخصوم الجارية	
المدينون الآخرون	120 000	–	–	الموردون و الحسابات الملحقة	1 050 000
القيم المنقولة للتوظيف	150 000	–	–	الضرائب الدائنة	350 000
أموال الخزينة	300 000	–	–	المساهمات البنكية الجارية	200 000
مجموع الأصول الجارية	1 720 000	115 000	1 605 000	مجموع الخصوم غير الجارية	1 600 000
المجموع العام للأصول	5 220 000	915 000	4 305 000	المجموع العام للخصوم	4 305 000

معلومات إضافية :

- من بين المدينون الآخرون يوجد ح/486 الأعباء المعاينة مسبقا بقيمة 60 000 دج متعلقة بنشاط غير عادي .
- رصيد حساب موردو التثبيتات 700 000 دج
- الضرائب على النتائج 150 000 دج

معلومات إضافية متعلقة بأرصدة بعض الحسابات في 2019/12/31 و 2020/12/31 :

الحساب	2019/12/31	2020/12/31
➢ الزبائن والحسابات الملحقة	350 000	450 000
➢ الموردون و الحسابات الملحقة	110 000	1 050 000
➢ مخزونات المواد الأولية	90 000	40 000
➢ مخزونات المنتجات تامة الصنع	52 000	30 000

مبيعات السنة	مشتريات السنة	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	تكلفة شراء المواد الأولية
2 400 000 دج	1 160 000 دج	820 000 دج	650 000 دج

المطلوب :

1) إعداد الميزانية الوظيفية .
2) أحسب كل من FRNG ، BFR و TN بطريقتين مفسرا النتائج .
3) أحسب نسب تحليل الميزانية الوظيفية للمؤسسة .



الأستاذ عبدالخالق عودة
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

التمرين الثاني : " بكالوريا 2019"

ترغب مؤسسة الأمل في تحليل وضعيتها المالية و كذلك تحليل نشاطها من خلال حساب النتائج حسب الوظيفة و لهذا الغرض قدمت لك الملحقات التالية : الملحق الاول : الميزانية المحاسبية بتاريخ 2017/12/31

الأصول	القيمة الإجمالية	الإهتلاكات و خسائر القيمة	القيمة الصافية	الخصوم	المبالغ
أصول غير جارية				رؤوس الأموال الخاصة	
التثبيتات المعنوية	750 000	300 000	450 000	رأس المال	3 050 000
التثبيتات العينية	4 500 000	1 200 000	3 300 000	النتيجة الصافية للسنة المالية	450 000
التثبيتات المالية	800 000	120 000	680 000	مجموع رؤوس الأموال الخاصة	3 500 000
مجموع الأصول غير الجارية	6 050 000	1 620 000	4 430 000	الخصوم غير الجارية	
				مؤونة الأخطار	200 000
أصول جارية				الإقتراضات لدى مؤسسات القرض	1 500 000
مخزونات البضائع	650 000	150 000	500 000	مجموع الخصوم غير الجارية	1 700 000
الزبائن	750 000	120 000	630 000	الخصوم الجارية	
الأعباء المعينة مسبقا	240 000	–	240 000	الموردون و الحسابات الملحقة	1 220 000
القيم المنقولة للتوظيف	62 000	–	62 000	المنتوجات المعاينة مسبقا	90 000
الصندوق	900 000		900 000	الضرائب الدائنة	200 000
البنوك و الحسابات الجارية	800 000	–	800 000	المساهمات البنكية الجارية	852 000
مجموع الأصول الجارية	3 402 000	270 000	3 132 000	مجموع الخصوم غير الجارية	2 362 000
المجموع العام للأصول	9 452 000	1 890 000	7 562 000	المجموع العام للخصوم	7 562 000

الملحق 2 :

- 30% من الأعباء المعاينة مسبقا تتعلق بالإستغلال و الباقي خارج الإستغلال .
- رصيد حساب موردو التثبيتات 400 000 دج
- المنتوجات المعاينة مسبقا تتعلق بنشاط خارج الإستغلال .
- 75% من الضرائب الدائنة تمثل قسمة الضرائب على النتائج العادية .

الملحق 3 :

- رقم الأعمال السنوي 4 000 000 دج
- هامش الربح الإجمالي 30% من رقم الإعمال
- المنتوجات العملياتية الأخرى 110 000 دج
- الأعباء الإدارية تمثل نصف التكاليف التجارية
- الأعباء العملياتية الأخرى 90 000 دج
- الإسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات 100 000 دج
- الإعباء المالية 60 000 دج
- المنتوجات المالية 180 000 دج
- النتيجة العملياتية تمثل 4 مرات النتيجة المالية
- معدل الضرائب على النتائج العادية 25%

المطلوب :

1) أنجز الميزانية الوظيفية بتاريخ 2017/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية ثم احسب FRNG و BFR و TN
2) قدم تقريرا حول الوضعية المالية للمؤسسة ثم أنجز جدول حساب النتائج حسب الوظيفة مع إظهار العميات الحسابية على ورقة الإجابة

الأستاذ عبد الخالق عودة
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM
الأستاذ عبدالخالق عودة

حل التمرين الأول :

ملخص إعداد الميزانية الوظيفية :

الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
الإستخدامات الثابتة	**3 500 000**	**الموارد الثابتة**	**3 620 000**
الأصول غير الجارية		الموارد الخاصة	3 220 000
التثبيتات المعنوية	1 000 000	رأس المال	2 200 000
التثبيتات العينية	1 900 000	النتيجة الصافية	105 000
التثبيتات المالية	600 000	مجموع الإهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة	915 000
		الديون المالية	400 000
		الإقتراضات لدى مؤسسات القرض	400 000
الأصول المتداولة	**1 720 000**	**الخصوم المتداولة**	**1 600 000**
للإستغلال	1 210 000	للإستغلال	550 000
المخزونات	700 000	الموردون و الحسابات الملحقة ما عدا موردو التثبيتات	350 000
الزبائن و الحسابات الملحقة	450 000	الضرائب الدائنة ما عدا الضرائب على النتائج	200 000
الأعباء المعاينة مسبقا ماعدا (حـ/486)	60 000		
خارج الإستغلال	210 000	خارج الإستغلال	850 000
القيم المنقولة للتوظيف	150 000	موردو التثبيتات	700 000
الأعباء المعاينة مسبقا (حـ/486)	60 000	الضرائب على النتائج	150 000
خزينة الأصول	300 000	خزينة الخصوم	200 000
البنوك + الصندوق (أموال الخزينة)	300 000	المساهمات البنكية الجارية	200 000
مجموع الأصول	5 220 000	مجموع الخصوم	5 220 000

إعداد الميزانية الوظيفية المختصرة

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	**3 500 000**		**الموارد الثابتة**	**3 620 000**	
			الموارد الخاصة	3 220 000	
			الديون المالية	400 000	
الأصول المتداولة	**1 720 000**		**الخصوم المتداولة**	**1 600 000**	
للاستغلال	1 210 000		للاستغلال	550 000	
خارج الاستغلال	210 000		خارج الاستغلال	850 000	
خزينة الأصول	300 000		خزينة الخصوم	200 000	
مجموع الأصول	**5 220 000**		**مجموع الخصوم**	**5 220 000**	

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM
الأستاذ عبدالخالق عودة

حساب كل من FRNG ، BFR و TN بطريقتين مع تفسير النتائج :

رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) :

الطريقة الأولى : من أعلى الميزانية :

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = الموارد الثابتة – الاستخدامات الثابتة
- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = 3 620 000 – 3 500 000 = 120 000 دج

الطريقة الثانية : من أسفل الميزانية :

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = الأصول المتداولة – الخصوم المتداولة
- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = 1 720 000 – 1 600 000 = 120 000 دج

تفسير النتيجة :

- بما أن FRNG موجب فإن الموارد الثابتة مولت كل الستخدامات الثابتة و سجلت المؤسسة فائضا قدره120 000 دج استعملته في تمويل جزء من الأصول و الخصوم المتداولة

احتياجات رأس المال العامل (BFR) :

الطريقة الأولى :

- احتياجات رأس المال العامل (BFR) = (الأصول المتداولة للاستغلال + الأصول المتداولة خارج الاستغلال) – (الخصوم المتداولة للاستغلال + الخصوم المتداولة خارج الاستغلال)
- احتياجات رأس المال العامل (BFR) = (1 210 000 + 210 000) – (550 000 + 850 000)
- احتياجات رأس المال العامل (BFR) = 1 420 000 – 1 400 000 = 20 000 دج

الطريقة الثانية :

- احتياجات رأس المال العامل (BFR) = (الأصول المتداولة للاستغلال – الخصوم المتداولة للاستغلال) + (الأصول المتداولة خارج الاستغلال – الخصوم المتداولة خارج الاستغلال)
- احتياجات رأس المال العامل (BFR) = (1 210 000 – 550 000) – (850 000 – 210 000)
- احتياجات رأس المال العامل (BFR) = 660 000 + (640 000)= 20 000 دج

تفسير النتيجة :

- من النتيجة الموسسة بحاجة إلى رأس مال عامل BFR بقيمة 20 000 دج .

الخزينة الصافية (TN) :

- الخزينة الصافية (TN) = خزينة الأصول – خزينة الخصوم
- الخزينة الصافية (TN) = 300 000 – 200 000 = 100 000 دج
- الخزينة الصافية (TN) = رأس م العامل الصافي الإجمالي (FRNG) – احتياجات رأس المال العامل (BFR)
- الخزينة الصافية (TN) = 120 000 – 20 000 = 100 000 دج

تفسير النتيجة :

- بما أن TNموجب أي FRNG أكبر من BFR فإن للمؤسسة موجودات نقدية تسمح لها بمواجهة إلتزاماتها اتجاه الغيروهي في أمان مالي .

حساب نسب التحليل

حساب نسبة الهيكلة المالية :

أولا : حساب نسبة الإستخدامات الثابتة

- نسبة الإستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة ÷ الإستخدامات الثابتة
- نسبة الإستخدامات الثابتة = 3 620 000 ÷ 3 500 000
- نسبة الإستخدامات الثابتة = 1.03

ثانيا : حساب نسبة الإستدانة المالية (التحرر المالي) :

- الإستدانة المالية = ديون مالية + خزينة الخصوم
- الإستدانة المالية = 400 000 + 200 000 = 600 000
- نسبة الإستدانة المالية = الإستدانة المالية ÷ التمويل الخاص
- نسبة الإستدانة المالية = 600 000 ÷ 3 220 000 = 0.19

ثالثا : حساب وزن BRFE :

- وزن BRFE = BRFE ÷ رقم الأعمال (المبيعات)
- وزن BRFE = (1 210 000 – 550 000) ÷ 2 400 000
- وزن BRFE = 660 000 ÷ 2 400 000 = 0.275

حساب نسب الدوران :

أولا : حساب نسب دوران المخزون بالنسبة للمواد الأولية :

- متوسط مخزون المواد الأولية $= \frac{\text{مخ}_1+\text{مخ}_2}{2} = \frac{40\,000+90\,000}{2} = 65\,000$

- دوران مخزون المواد الأولية $= \frac{\text{تكلفة شراء المواد الأولية المباعة}}{\text{متوسط المخزون}} = \frac{650\,000}{65\,000} = 10$ دورة

- متوسط دوران مخزون المواد الأولية $= \frac{360}{\text{دوران المخزون}} = \frac{360}{10} = 36$ يوم

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

ثانيا : حساب نسب دوران المخزون بالنسبة للمنتجات المصنعة :

➢ متوسط مخزون المنتجات المصنعة = $\frac{\text{مخ}_1+\text{مخ}_2}{2}$ = $\frac{30\,000+52\,000}{2}$ = 41 000

➢ دوران مخزون المنتجات المصنعة = $\frac{\text{تكلفة إنتاج المنتجات المباعة}}{\text{متوسط المخزون}}$ = $\frac{820\,000}{41\,000}$ = 20 دورة

➢ متوسط دوران مخزون المنتجات المصنعة = $\frac{360}{\text{دوران المخزون}}$ = $\frac{360}{20}$ = 18 يوم

ثالثا : حساب نسب دوران الزبائن :

➢ متوسط الزبائن = $\frac{\text{الزبائن}_1+\text{الزبائن}_2}{2}$ = $\frac{450\,000+350\,000}{2}$ = 400 000

➢ دوران الزبائن = $\frac{\text{مبيعات الزبائن السنوية}}{\text{متوسط}}$ = $\frac{2\,400\,000}{400\,000}$ = 6 دورة

➢ متوسط دوران الزبائن = $\frac{360}{\text{دوران الزبائن}}$ = $\frac{360}{6}$ = 60 يوم

رابعا : حساب نسب دوران الموردين :

➢ متوسط الموردين = $\frac{\text{الموردين}_1+\text{الموردين}_2}{2}$ = $\frac{1\,050\,000+110\,000}{2}$ = 580 000

➢ دوران الموردين = $\frac{\text{مشتريات الموردين السنوية}}{\text{متوسط}}$ = $\frac{1\,160\,000}{580\,000}$ = 2 (دورتين)

➢ متوسط دوران الموردين = $\frac{360}{\text{دوران الموردين}}$ = $\frac{360}{2}$ = 180 يوم

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

حل بكالوريا 2019 :

ملخص إعداد الميزانية الوظيفية :

الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
الإستخدامات الثابتة	**6 050 000**	**الموارد الثابتة**	**7 090 000**
الأصول غير الجارية		الموارد الخاصة	5 590 000
التثبيتات المعنوية	750 000	رأس المال	3 050 000
		مؤونة الأخطار	200 000
التثبيتات العينية	4 500 000	النتيجة الصافية	450 000
		مجموع الإهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة	1 890 000
التثبيتات المالية	800 000	الديون المالية	1 500 000
		الإقتراضات لدى مؤسسات القرض	1 500 000
الأصول المتداولة	**3 402 000**	**الخصوم المتداولة**	**2 362 000**
للإستغلال	1 472 000	للإستغلال	870 000
المخزونات	650 000	الموردون و الحسابات الملحقة ما عدا موردو التثبيتات	820 000
الزبائن و الحسابات الملحقة	750 000	الضرائب الدائنة ما عدا الضرائب على النتائج	50 000
الأعباء المعاينة مسبقا (حـ/486)	72 000		
خارج الإستغلال	230 000	خارج الإستغلال	640 000
القيم المنقولة للتوظيف	62 000	موردو التثبيتات	400 000
الأعباء المعاينة مسبقا (حـ/486)	168 000	الضرائب على النتائج	150 000
		المتنوجات المعاينة مسبقا (حـ/487)	90 000
خزينة الأصول	1 700 000	خزينة الخصوم	852 000
البنوك + الصندوق (أموال الخزينة)	1 700 000	المساهمات البنكية الجارية	852 000
مجموع الأصول	9 452 000	مجموع الخصوم	9 452 000

إعداد الميزانية الوظيفية المختصرة بتاريخ 2017 /12/31

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	**6 040 000**	**64**	**الموارد الثابتة**	**7 090 000**	**75.01**
			الموارد الخاصة	5 590 000	59.14
			الديون المالية	1 500 000	15.87
الأصول المتداولة	**3 402 000**	**36**	**الخصوم المتداولة**	**2 362 000**	**24.99**
للاستغلال	1 472 000	15.58	للاستغلال	870 000	9.21
خارج الاستغلال	230 000	2.44	خارج الاستغلال	640 000	6.77
خزينة الأصول	1 700 000	17.98	خزينة الخصوم	852 000	9.01
مجموع الأصول	**9 452 000**	**100**	**مجموع الخصوم**	**9 452 000**	**100**

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

1) حساب FRNG و BFR و TN

رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) :

من أعلى الميزانية :

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = الموارد الثابتة – الاستخدامات الثابتة
- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = 7090000 – 6050000 = 1040000 دج

من أسفل الميزانية :

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = الأصول المتداولة – الخصوم المتداولة
- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = 3402000 – 2362000 = 1040000 دج

احتياجات رأس المال العامل (BFR) :

- احتياجات رأس المال العامل (BFR) = (الأصول المتداولة للاستغلال + الأصول المتداولة خارج الاستغلال) – (الخصوم المتداولة للاستغلال + الخصوم المتداولة خارج الاستغلال)
- احتياجات رأس المال العامل (BFR) = (1472000 + 230000) – (870000 + 640000)
- احتياجات رأس المال العامل (BFR) = 1702000 – 1510000 = 192000 دج

الخزينة الصافية (TN) :

- الخزينة الصافية (TN) = خزينة الأصول – خزينة الخصوم
- الخزينة الصافية (TN) = 1700000 – 852000 = 848000 دج
- الخزينة الصافية (TN) = رأس م العامل الصافي الإجمالي (FRNG) – احتياجات رأس المال العامل (BFR)
- الخزينة الصافية (TN) = 1040000 – 192000 = 848000 دج

التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة :

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي : موجب يوجد هامش أمان أي تستطيع المؤسسة تغطية الاستخدامات الثابتة عن طريق الموارد الثابتة
- احتياجات رأس المال العامل : تحتاج المؤسسة لتمويل دورة النشاط العادي و غير العادي مبلغ192000 دج .
- الخزينة الصافية : موجبة أي تحتوي المؤسسة على موجودات نقدية (سيولة نقدية)
-

ثانيا : حساب النتائج حسب الوظيفة

إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة :

تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة :

ملاحظة : مبلغ الضرائب على النتائج العادية و النتيجة الصافية يستخرج من الميزانية الختامية .

النتيجة العادية قبل الضرائب :

- الضرائب على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × معدل الضرائب على النتائج العادية
- النتيجة العادية قبل الضرائب = الضرائب على النتائج العادية ÷ معدل الضرائب على النتائج العادية
- النتيجة العادية قبل الضرائب = 150000 ÷ 0,25 = 600000 دج

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

- النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب – الضرائب على النتائج العادية
- النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 600000 – 150000 = 450000 دج

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

النتيجة الصافية للسنة المالية :

- النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية
- النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 450000 دج (ن غ ع معدومة)

النتيجة المالية :

- النتيجة المالية = المنتوجات المالية – الأعباء المالية = 180000 – 60000 = 120000 دج

النتيجة العملياتية :

- النتيجة العملياتية = النتيجة العادية ق الضرائب – النتيجة المالية = 600000 – 120000 = 480000 دج
- النتيجة العملياتية = 4 × النتيجة المالية = 4 × 120000 = 480000 دج

هامش الربح الإجمالي :

- هامش الربح الإجمالي = 0,3 × 4000000 = 1200000 دج

كلفة المبيعات :

- كلفة المبيعات = 4000000 – 1200000 = 2800000 دج

الأعباء الإدارية :

- النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي + المنتوجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات – الأعباء العملياتية الأخرى – التكاليف التجارية – الأعباء الإدارية
- 480000 = 1200000 + 110000 + 100000 – 90000 – الأعباء الإدارية – 2 × الأعباء الإدارية
- 48000 = 1320000 – 3 × الأعباء الإدارية ⇐ الأعباء الإدارية = 840000 ÷ 3 = 280000 دج

التكاليف التجارية :

- التكاليف التجارية = 2 × 280000 = 560000 دج

ثانيا :

حساب جدول النتائج حسب الوظيفة :

البيان	2017
✪ رقم الاعمال	4 000 000
✪ كلفة المبيعات = رع ×0.7	2 800 000
✪ هامش الربح الاجمالي = ر ع ×0.3	1 200 000
✪ المنتوجات العملياتية الاخرى	110 000
✪ التكاليف التجارية	560 000
✪ التكاليف الادارية	280 000
✪ الاعباء العمملياتية الاخرى	90 000
✪ استرجاعات الاستغلال عن خسائر القية و المؤونات	100 000
✪ النتيجة العملياتية = ن مالية × 4	480 000
✪ المنتوجات المالية	180 000
✪ الاعباء المالية	60 000
✪ النتيجة المالية	120 000
✪ النتيجة العادية قبل الضرائب	600 000
✪ الضرائب الواجب دفعها عن النتائج = ن ع ق ض ×0.25	150 000
✪ النتيجة الصافية للانشطة العادية	450 000
✪ صافي نتيجة السنة المالية	450 000

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM