سلسلة **30** تمرين مُدمج بين حساب النتائج حسب الطبيعة و الوظيفة

الأستاذ عبدالخالق عودة ع ع

معا للتألق في بكالوريا **2021**

BAC 2021

التمرين الجميل

من دفاتر مؤسسة " عبدالخالق ع ع " الانتاجية استخرجنا البيانات التالية :

- المنتوجات المالية : **300 000** دج
- الأعباء المالية : **100 000** دج
- الأعباء العملياتية الأخرى : **500 000** دج منها **40** % حـ/**652**
- المنتوجات العملياتية أخرى : **100 000** دج منها **50** %حـ/**752**
- المنتوجات العملياتية الأخرى تُمثل **1/5** من إسترجاعات الإستغلال
- الإسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات = **05** مرات المنتوجات العملياتية الأخرى
- (حـ/**665** + حـ/**667**) : **60 000** دج
- (حـ/**765** + حـ/**767**) : **120 000** دج
- الضرائب و الرسوم : **400 000** دج
- مشتريات مستهلكة : **1 600 000** دج منها **81.25** % تمثل مشتريات المواد الأولية المبيعة
- التخفيضات المتحصل عليها من المشتريات تُقدر بـ **100 000** دج
- خدمات خارجية : **300 000** دج
- خدمات خارجية أخرى : ....؟.... دج
- مبيعات من البضائع و منتوجات ملحقة : ....؟.... دج
- معدل الادماج : **60**%
- مخزون بداية المدة من المنتجات : **1 600 000** دج
- مخزون نهاية المدة من المنتجات : **600 000** دج
- الأرباح الموزعة : **810 000** دج ونسبتها تقدر بـ **50%**
- إنتاج السنة المالية = **2.5** استهلاك السنةالمالية
- حـ/**74** = **3** مرات حـ/**73**

كما كانت الأعباء حسب الطبيعة تتوزع على الوظائف كما يلي :

البيان	المبالغ الموزعة	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	الوظيفة الإدارية
/**602** إلى حـ/**608**	....؟....	**0.25**	**200 000**	**0.25**	....؟....
حـ/**61** +حـ/**62**	....؟....	**1/4**	**50**%	....؟....	**50 000**
حـ/**63**	**200 000**	-	**25** %	....؟....	**150 000**
حـ/**64**	....؟....	**200 000**	-	**80 000**	....؟....
حـ/**68**	**700 000**	**1/7**	**1/2**	....؟....	**180 000**

بالإضافة للمعلومات السابقة استخرجنا من الميزانية الختامية مايلي :

- رأس المال : **8 000 000** دج
- الإقتراضات : **4 000 000** دج

العمل المطلوب :

1) أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير كل العمليات الحسابية .
2) أحسب القدرة على التمويل الذاتي بطريقتين .
3) أحسب التمويل الذاتي .
4) أتمم جدول ترتيب الأعباء حسب الوظيفة .
5) أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير كل العمليات الحسابية .
6) أحسب نسب تجزئة القيمة المضافة و إجمالي فائض الإستغلال .
7) أحسب نسب المردودية المالية و المردودية الإقتصادية .

الأستاذ عبدالخالق عودة

الحل المفصل للتمرين الجميل :

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

تبرّير العمليات الحسابية :

الأرباح الموزعة = صافي نتيجة السنة المالية × نسبة توزيع الأرباح

- ✪ **810 000** = صافي نتيجة السنة المالية × **0.5**
- ✪ صافي نتيجة السنة المالية = **810 000** × **0.5**
- ✪ صافي نتيجة السنة المالية = **1 620 000**

النتيجة العادية قبل الضرائب :

- ✪ صافي نتيجة السنة المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب × **0.81**
- ✪ النتيجة العادية قبل الضرائب = صافي نتيجة السنة المالية ÷ **0.81**
- ✪ النتيجة العادية قبل الضرائب = **1 620 000** ÷ **0.81**
- ✪ النتيجة العادية قبل الضرائب =**2 000 000**

الضرائب على النتائج العادية :

- ✪ الضرائب على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × **0,19**
- ✪ الضرائب على النتائج العادية = **2000000** × **0,19** = **380000** دج

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

- ✪ النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب على النتائج العادية
- ✪ النتيجة الصافية للأنشطة العادية = **2000000** – **380000** = **1620000** دج

النتيجة الصافية للسنة المالية :

- ✪ النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية
- ✪ النتيجة الصافية للسنة المالية = **1620000**

النتيجة المالية :

- ✪ النتيجة المالية = المنتوجات المالية – الأعباء المالية
- ✪ النتيجة المالية = **300000** – **100000** = **200000** دج

النتيجة العملياتية :

- ✪ النتيجة العملياتية = النتيجة العادية قبل الضرائب – النتيجة المالية
- ✪ النتيجة العملياتية = **2000000** – **200000** = **1800000** دج

الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات :

- ✪ الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات = **5** × المنتوجات العملياتية الأخرى
- ✪ الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات = **5** × **100000** = **500000** دج

اجمالي فائض الاستغلال (EBE) :

- ✪ النتيجة العملياتية = اجمالي فائض الاستغلال + المنتوجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات – الأعباء العملياتية الأخرى – المخصصات للاهتلاكات و المؤونات
- ✪ **1800000** = اجمالي فائض الاستغلال + **100000** + **500000** – **500000** – **700000**
- ✪ اجمالي فائض الاستغلال = **1800000** + **600000** = **2400000** دج

القيمة المضافة :

- ✪ اجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال – (أعباء المستخدمين + الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة)
- ✪ القيمة المضافة للاستغلال = اجمالي فائض الاستغلال + (أعباء المستخدمين + الضرائب و الرسوم والمدفوعات المماثلة)
- ✪ القيمة المضافة للاستغلال = **2400000** + (**200000** + **400000**) = **3000000** دج

استهلاك السنة المالية :

- لدينا : إنتاج السنة المالية = **2.5** استهلاك السنة المالية
- القيمة المضافة = إنتاج والسنة المالية – إستهلاك السنة المالية

بالتعويض :

- القيمة المضافة = **2.5** استهلاك السنة المالية – استهلاك السنة المالية
- القيمة المضافة = **1.5** استهلاك السنة المالية
- **3 000 000** = **1.5** استهلاك السنة المالية
- استهلاك السنة المالية = **3 000 000** ÷ **1.5**
- استهلاك السنة المالية = **2 000 000** دج

إنتاج السنة المالية :

- إنتاج السنة المالية = **2.5** استهلاك السنة المالية
- إنتاج السنة المالية = **2.5** × **2 000 000**
- إنتاج السنة المالية = **5 000 000**

المبيعات و المنتوجات الملحقة (رقم الأعمال) :

- معدل الادماج = القيمة المضافة للاستغلال ÷ المبيعات و المنتوجات الملحقة
- المبيعات و المنتوجات الملحقة = القيمة المضافة للاستغلال ÷ معدل الإدماج
- المبيعات و المنتوجات الملحقة = **3 000 000** ÷ **0,6** = **6000000**
- المبيعات و المنتوجات الملحقة = **5 000 000**

الانتاج المخزن :

- الإنتاج المخزن = مخزون نهاية المدة - مخزون أول المدة
- الإنتاج المخزن = **600000** - **1600000** =
- الإنتاج المخزن = - **1 000 000** دج (رصيد مدين)

الإنتاج المُثبت :

- لدينا : إعانات الإستغلال = **3** مرات الإنتاج المُثبت
- إنتاج السنة المالية = ح/**70** + ح/**72** + ح/**73** + ح/**74**
- إنتاج السنة المالية = **5 000 000** + (**1 000 000** -) + الإنتاج المُثبت + **3** الإنتاج النُثبت (ح/**74**)
- **5 000 000** = **4 000 000** + **4** الإنتاج المُثبت
- **5 000 000** – **4 000 000** = **4** الإنتاج المُثبت
- **1 000 000** = **4** الإنتاج المُثبت
- الإنتاج المُثبت = **1 000 000** ÷ **4**
- الإنتاج المُثبت = **250 000**

إعانات الإستغلال :

- إعانات الإستغلال = **3** مرات الإنتاج المُثبت
- إعانات الإستغلال = **250 000** × **3**
- إعانات الإستغلال = **750 000**

الخدمات الخارجية الأخرى :

- الخدمات الخارجية الأخرى = استهلاك السنة المالية - المشتريات المستهلكة - الخدمات الخارجية
- الخدمات الخارجية الأخرى = **2000000** – **1600000** **300000**
- الخدمات الخارجية الأخرى = **100000** دج

الأستاذ عبدالخالق عودة

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

حساب النتائج حسب الطبيعة :

البيـــــــان	المبالغ
ح/70 المبيعات و المنتجات الملحقة	5 000 000
ح/72 الإنتاج المخزن	(1 000 000)
ح/73 الإنتاج المُثبت	250 000
ح/74 إعانات الإستغلال	750 000
إنتاج السنة المالية	5 000 000
ح/60 المشتريات المستهلكة	1 600 000
ح/61 الخدمات الخارجية	300 000
ح/62 الخدمات الخارجية الأخرى	100 000
استهلاك السنة المالية	2 000 000
القيمة المضافة	3 000 000
ح/63 أعباء المستخدمين	200 000
ح/64 الضرائب و الرسوم	400 000
إجمالي فائض الإستغلال	2 400 000
ح/75 المنتوجات عبدالخالق العملياتية الأخرى	100 000
ح/65 الأعباء العملياتية الأخرى	500 000
ح/68 المخصصات للإهتلاكات و المؤونات	700 000
ح/78 استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات	500 000
النتيجة العملياتية	1 800 000
ح/76 المنتوجات المالية	300 000
ح/66 الأعباء المالية	100 000
النتيجة المالية	200 000
النتيجة العادية قبل الضرائب	2 000 000
ح/695 الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	380 000
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	1 620 000
صافي نتيجة السنة المالية	1 620 000

عبد الخالق عودة

الأستاذ عبدالخالق عودة

2) حساب قدرة التمويل الذاتي بطريقتين :

الطريقة رقم (01) : انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية :

البيان	المبالغ +	المبالغ -
النتيجة الصافية للسنة المالية (10)	1 620 000	
ح/68 مخصصات ﻉﻉ الإهتلاكات و المؤونات	700 000	
ح/652 نواقص القيمة على الأصول م غير المالية	200 000	
ح/665 فارق التقييم عن الأصول المالية(نواقص)	60 000	
ح/667 الخسائر الصافية عن التنازل		500 000
ح/78 استرجاعات على خسائر القيمة		50 000
ح/752 فوائض القيمة عن عودة الأصول المثبتة		120 000
ح/765 فارق التقييم عن الأصول المالية (فوائض)		
ح/767 الأرباح الصافية عن التنازل		
قدرة التمويل الذاتي	1 910 000	

الطريقة رقم (02) : انطلاقا من اجمالي فائض الاستغلال

البيان	المبالغ +	المبالغ -
إجمالي فائض الاستغلال	2 400 000	
75 المنتجات العملياتية ﻉﻉ الأخرى ماعدا 752	50 000	
76 المنتجات المالية ماعدا 765 و767	180 000	
65 الأعباء العملياتية الأخرى ماعدا 652		300 000
66 الأعباء المالية الأخرى ماعدا 665 و667		40 000
695 الضرائب الواجبة الدفع		380 000
قدرة التمويل الذاتي (La Caf)	1 910 000	

3) حساب التمويل الذاتي :

البيان	المبالغ
✪ قدرة التمويل الذاتي عودة (La Caf)	1 910 000
✪ الأرباح الموزعة (النتيجة الصافية × نسبة الأرباح)	810 000
التمويل الذاتي	1 100 000

عبد الخالق عودة

الأستاذ عبدالخالق عودة

4) إتمام جدول ترتيب الأعباء حسب الوظائف :

تحديد قيمة مشتريات المواد الأولية المُباعة (ح/601)

- مشتريات المواد الأولية المُباعة (ح/601) = 81.25% من المُشتريات المُستهلكة
- مشتريات المواد الأولية المُباعة (ح/601) = 1 600 000 × 0.8125
- مشتريات المواد الأولية المُباعة (ح/601) = 1 300 000

تحديد قيمة (ح/602 ← ح/608)

- المشتريات المُستهلكة ح/60 = مشتريات المواد الأولية المُباعة (ح/601) - التخفيضات المتحصل عليها من المشتريات (ح/609) + (ح/602 ← ح/608)
- 1 600 000 = 1 300 000 – 100 000 + (ح/602 ← ح/608)
- (ح/602 ← ح/608) = 1 600 000 – 1 300 000 – 100 000
- (ح/602 ← ح/608) = 400 000

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	وظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
ح/602 – ح/608	400000	100000	200000	100000	-
ح/61 + ح/62	400000	100000	200000	50000	50000
ح/63	200000	-	50000	-	150000
ح/64	400000	200000	-	80000	120000
ح/68	700000	100000	350000	70000	180000
المجموع	2100000	500000	800000	300000	500000

5) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة :

حساب كلفة المبيعات :

- كلفة المبيعات = وظيفة الشراء + وظيفة الإنتاج + ح/601 – ح/609 - ح/72 - ح/73 - ح/74
- كلفة المبيعات = 500 000 + 800 000 + 1 300 000 – 100 000 – (1 000 000) – 250 000 – 750 000
- كلفة المبيعات = 2 500 000

الأستاذ عبد الخالق عودة

الأستاذ عبدالخالق عودة

5) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة :

البيـــــــان	المبالغ
رقم الأعمال	5 000 000
كلفة المبيعات	2 500 000
هامش الربح الإجمالي	2 500 000
ح/75 المنتوجات العملياتية الأخرى	100 000
ح/78 استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات	500 000
ح/65 الأعباء العملياتية الأخرى	500 000
التكاليف التجارية	300 000
الأعباء الإدارية	500 000
النتيجة العملياتية	1 800 000
ح/76 المنتوجات المالية	300 000
ح/66 الأعباء المالية	100 000
النتيجة المالية	200 000
النتيجة العادية قبل الضرائب	2 000 000
ح/695 الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	380 000
النتيجة الصافية عودة للأنشطة العادية	1 620 000
النتيجة غير العادية	-
صافي نتيجة السنة المالية	1 620 000

الأستاذ عبد الخالق عودة

الأستاذ عبدالخالق عودة

حساب نسب تجزئة القيمة المضافة :

بالنسبة للمستخدمين = أعباء المستخدمين ÷ القيمة المضافة

- بالنسبة للمستخدمين = 200 000 ÷ 3 000 000 = 6.67%

بالنسبة للدولة = الضرائب و الرسوم ÷ القيمة المضافة

- بالنسبة للدولة = 400 000 ÷ 3 000 000 = 13.33%

بالنسبة لإجمالي فائض الإستغلال = إجمالي فائض الإستغلال ÷ القيمة المضافة

- بالنسبة لإجمالي فائض الإستغلال = 2 400 000 ÷ 3 000 000
- بالنسبة لإجمالي فائض الإستغلال = 80%

حساب نسب تجزئة إجمالي فائض الإستغلال :

بالنسبة للمقرضين = الأعباء المالية ÷ إجمالي فائض الإستغلال

- بالنسبة للمقرضين = 100 000 ÷ 2 400 000
- بالنسبة للمقرضين = 4.16%

بالنسبة للتثبيتات = مخصصات الإهتلاكات و المؤونات ÷ إجمالي فائض الإستغلال

- بالنسبة للتثبيتات = 700 000 ÷ 2 400 000
- بالنسبة للتثبيتات = 29.2%

بالنسبة للنتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العادية قبل الضريبة ÷ إجمالي فائض الإستغلال

- بالنسبة للنتيجة العادية قبل الضرائب = 2 000 000 ÷ 2 400 000
- بالنسبة للنتيجة العادية قبل الضرائب = 83.3%

حساب نسبة المردودية المالية

نسبة المردودية المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب ÷ رؤوس الأموال

- نسبة المردودية المالية = 2 000 000 ÷ 8 000 000
- نسبة المردودية المالية = 25%

حساب المردودية الإقتصادية :

نسبة المردودية المالية = إجمالي فائض الإستغلال ÷ (رؤوس الأموال + الإقتراضات)

- نسبة المردودية المالية = 2 400 000 ÷ (8 000 000 + 4 000 000)
- نسبة المردودية المالية = 20%

الأستاذ عبد الخالق عودة

الأستاذ عبدالخالق عودة يتمنى لكم التوفيق

دعواكم