

مذكره تحضير تعليمية

المادة : تسيير محاسبي ومالي

الأساتذة / بلغليفي زليخة + فارح فاطمة الزهراء

المستوى : السنة الثالثة تسيير واقتصاد

المؤسسة : ثانويات مقاطعة قسنطينة

المحور 02/ اعداد الكشوف المالية وتحليلها

الوحدة 09 : تحليل النتائج حسب الوظيفة

الحجم الساعي : 6 ساعات



السنة الدراسية: 2021/2020

المجال التعليمي إعداد الكشوف المالية و تحليلها				
الكفاءة المستهدفة : يحل النتائج حسب الوظائف				
الوحدة التعليمية	الحجم الساعي		تحقيق المحتوى (التعلم المتناولة حضوريا)	التعلم الممكن تناولها عن بعد (الاصفيا)
	المقرر	الاستثنائي		
1- إعداد كشوفات الحساب حسب الوظيفة	6 س	6 س	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 المؤسسة التجارية ب في المؤسسة الصناعية	لا توجد

1. توجيهات لتعديل الممارسات البيداغوجية الصفية:
 - يتم الإقتصار 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.
 - استكمال 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 .

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

الحجم الساعي: 06 سا

الكفاءات المستهدفة

- يحلل النتائج حسب الوظائف.

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

رقم البطاقة: 01

المقياس: تسيير محاسبي و مالي

المستوى: ثلاثة ثانوي

الحجم الساعي: 03 ساعات.

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

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

التقويم التشخيصي

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

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

معلومات اضافية:

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

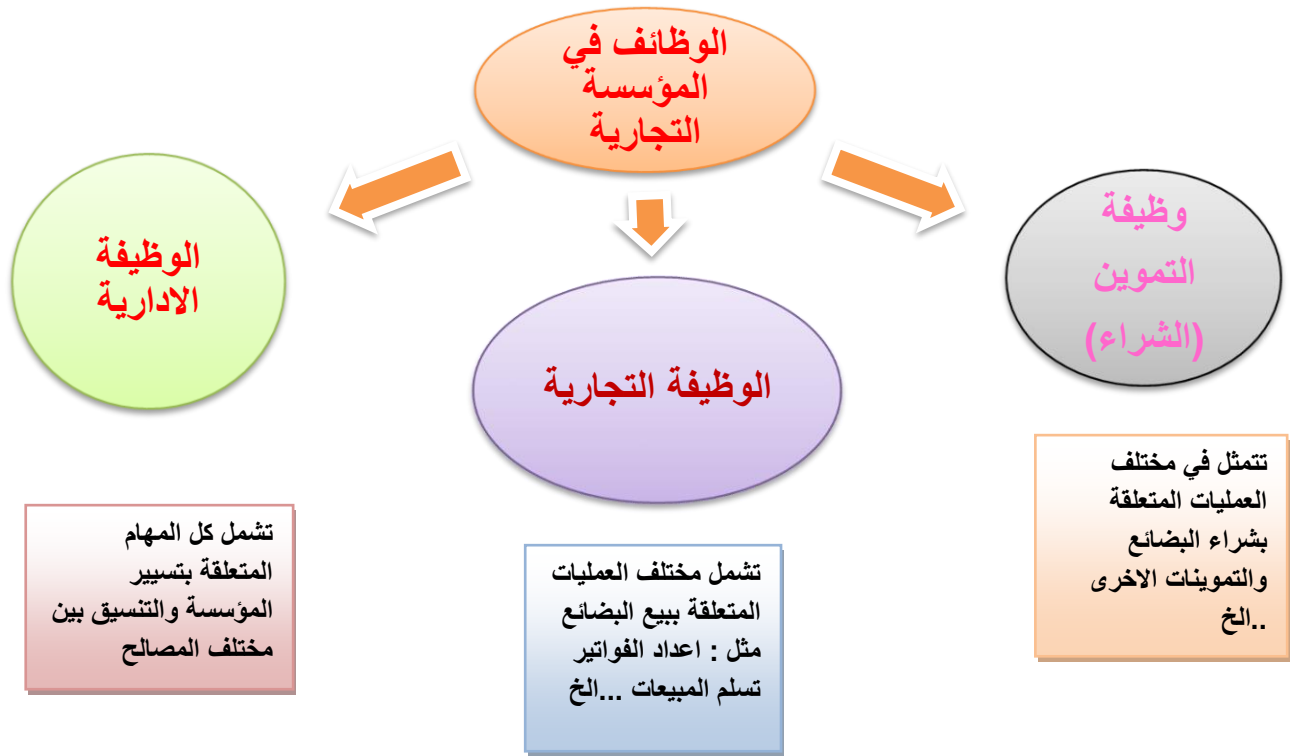
وزعت الاعباء حسب الوظائف كما في الجدول التالي .

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

1- الوظائف في المؤسسة التجارية:



2- جدول إعادة توزيع الأعباء حسب الوظائف:

2-1 الحسابات الموزعة:

ر ح	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 للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة

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

ر ح	اسم الحساب
ح/600	مشتريات البضائع المباعة
ح/65	الابعاء العملياتية الاخرى
ح/66	الابعاء المالية

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

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

3- حساب النتائج حسب الوظيفة فى المؤسسة التجارية:

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

البيان	السنة N
رقم الأعمال (ح/70) - كلفة المبيعات	
= هامش الربح الإجمالي	
+ المنتجات العملياتية الأخرى (ح/75) - التكاليف التجارية - الأعباء الإدارية - الأعباء العملياتية الأخرى (ح/65) + الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات (ح/78)	
= النتيجة العملياتية	
المنتجات 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-منتجات (ح/77)	-
عناصر غير عادية- أعباء (ح/67)	-
النتيجة غير العادية	-
صافي نتيجة السنة المالية	

يتوافق مع
حساب النتائج
حسب الطبيعة

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

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

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

$$\text{كلفة المبيعات} = 399000 + 980000 = 1379000$$

البيان	السنة 2019
رقم الأعمال	2.400.000
كلفة المبيعات	1.379.000
هامش الربح الإجمالي	1.021.000
المنتجات 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
المنتجات 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 الأعمال.
- * مشتريات البضائع المباعة و هامش الربح الاجمالي تتناسب مع الاعداد 3 و 2 على التوالي.
- * النتيجة العملياتية = 240000 دج.
- * المنتجات العملياتية الاخرى = 140.000 دج
- * الاعباء العملياتية الاخرى تمثل 80% الاسترجاعات على خسائر القيمة و المؤونات.
- * معدل الضرائب على الارباح العادية 25%
- * النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 150000 دج
- * المنتجات المالية = 75000 دج.

جدول اعادة توزيع الاعباء حسب الوظائف كالتالي:

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

المطلوب :

- 1/ اعداد جدول اعادة ترتيب الابعاء حسب الوظائف .
- 2/ اعداد جدول حساب النتائج حسب الوظيفة.

الحل :

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

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

$$\left\{ \begin{array}{l} \text{هامش} = \text{رقم الاعمال} - \text{الكلفة} \\ \text{هامش} = \text{رقم الاعمال} - 0.65 \text{ رقم الاعمال} \end{array} \right. \quad \text{هامش} = 0.35 \text{ رقم الاعمال} \dots\dots\dots 2$$

بتعويض 1 في 2 نجد :

$$\text{..... من ناحية اخرى : الكلفة} = 600/\text{ح} + \text{وظيفة الشراء} \quad \text{ح/600} = 0.525 \text{ رقم الاعمال}$$

$$\left\{ \begin{array}{l} 0.65 \text{ رقم الاعمال} = 0.525 \text{ رقم الاعمال} + 200000 \\ 0.125 \text{ رقم الاعمال} = 200000 \end{array} \right. \quad \text{رقم الاعمال} = 1600000 \quad \text{الكلفة} = 1040000$$

$$\text{ن ع} = \text{هامش الربح الاجمالي} + \text{ح/75} - \text{التكاليف التجارية} - \text{الت الادارية} - \text{ح/65} + \text{ح/78} \\ 240000 = 56000 + 140000 - 300000 - 180000 - 0.8(\text{ح/78}) + \text{ح/78}$$

$$\text{ح/78} = 100.000$$

$$(*) \text{ النتيجة الصافية} = \text{النتيجة العادية} - \text{الضرائب} \leftarrow \text{النتيجة الصافية} = \text{الن العادية} - (\text{الن العادية} * 0.025) \\ \text{النتيجة العادية} = 0.75/150000 = 200000$$

البيان	السنة 2018
رقم الأعمال	1600000
كلفة المبيعات	1040000
هامش الربح الإجمالي	560000
المنتجات العملياتية الأخرى	140000
التكاليف التجارية	300000
الأعباء الإدارية	180000
الأعباء العملياتية الأخرى	80000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	100000
النتيجة العملياتية	240000
المنتجات 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

رقم البطاقة: 02

المقياس: تسيير محاسبي و مالي

الحجم الساعي: 3 ساعات.

المستوى: ثالثة ثانوي

المجال المفاهيمي الثاني: إعداد الكشوفات المالية و تحليلها
الوحدة 09: تحليل النتائج حسب الوظيفة
الكفاءة المستهدفة: يحلل النتائج 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 1-2 الحسابات الموزعة 2-2 الحسابات المدرجة في حساب النتائج 3- حساب النتائج حسب الوظيفة في المؤسسة الإنتاجية 1-3 شكله 2-3 محتوياته	يقوم بالتعرف على مختلف الوظائف في المؤسسة الإنتاجية يقوم بإعادة ترتيب الأعباء حسب الوظيفة	- السبورة - الكتاب المدرسي المخطط المحاسبي الوطني -مراجع أخرى	'20 '40
التقويم التحصيلي	تمرين	يقوم بإنجاز حساب النتائج حسب الوظيفة في المؤسسة الإنتاجية يقوم بحل التمرين		'40 '60

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

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

• **معلومات إضافية:**

- معدل الضرائب على الارباح 19%
- بلغت قيمة المواد الاولية (ح/601) المستهلكة خلال السنة 1800.000 دج.

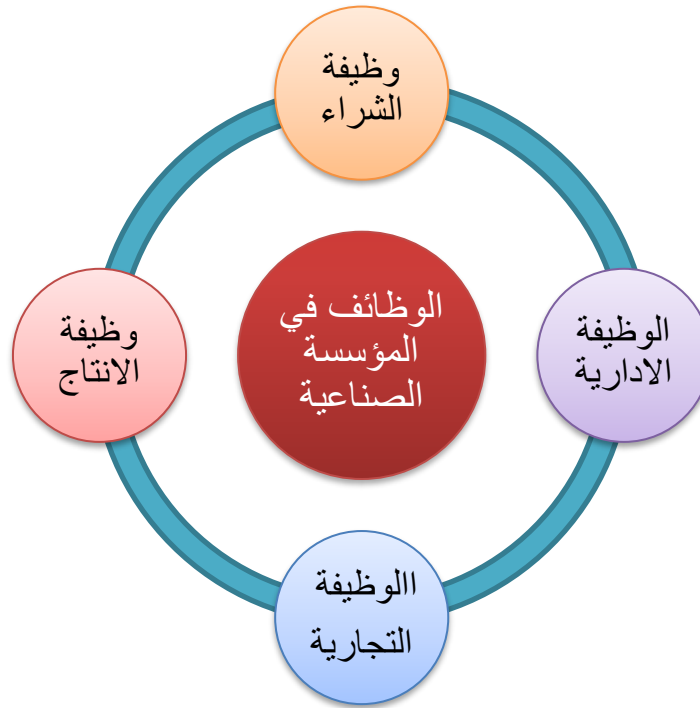
وزعت الاعباء حسب الوظائف كما في الجدول التالي .

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

1- الوظائف في المؤسسة الإنتاجية:



2- جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف:

2-1 الحسابات الموزعة: نفسها الموزعة في المؤسسة التجارية

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

اسم الحساب	رج
المواد الأولية	601/ح
الأعباء التشغيلية الأخرى	65/ح
الأعباء المالية	66/ح

مثال: يتم توزيع الأعباء حسب الوظيفة بالنسبة لمؤسسة الأمل كما يلي:

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

3- حساب النتائج حسب الوظيفة في المؤسسة الإنتاجية:

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

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

كافة المبيعات	• = ح/601 (±) ح/72 + مجموع أعباء وظيفة الشراء + أعباء وظيفة الإنتاج
التكاليف التجارية	• - ح/6091 - ح/73 - ح/74
الأعباء الإدارية	• = مجموع أعباء الوظيفة التجارية
	• = مجموع أعباء وظيفة الإدارة.

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

كافة المبيعات = 1800000 + 263200 + 931200 - 600000 = 2394400 دج.

البيان	السنة 2018
رقم الأعمال	3200000
كافة المبيعات	2394400
هامش الربح الإجمالي	805600
المنتجات العملياتية الأخرى	166500
التكاليف التجارية	283200
الأعباء الإدارية	394400
الأعباء العملياتية الأخرى	123800
الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	50400
النتيجة العملياتية	221100
المنتجات 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

اليك المعلومات الخاصة بمؤسسة المنارة الانتاجية لسنة 2019 كمايلي :

- عدد الوحدات المنتجة خلال الفترة : 5000 دج
 - عدد الوحدات المباعة 8000 وحدة، سعر بيع الوحدة 800 دج.
 - تكلفة شراء المواد الولية المستعملة في الإنتاج: 400 دج للوحدة.
 - مخزون أول المدة من المنتجات التامة : 660000 دج ، 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 المنتجات : 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
د/ 602 إلى د/ 608	120000	1	1	2	6
د/ 61 و 62	60000	20%	10%	40%	30%
د/ 63	180000	20	20	40	20
ح/ 64	240000	3	2	1	9
د/ 68	480000	10%	20%	30%	40%

المطلوب

1/ اتمام جدول اعادة توزيع الاعباء حسب الوظائف.

2/ اعداد حساب النتائج حسب الوظيفة.

(1) اتمام جدول اعادة توزيع الاعباء حسب الوظائف.

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
ح/د 602 إلى ح/د 608	120000	12000	12000	24000	72000
ح/د 61 و 62	60000	12000	6000	24000	18000
ح/د 63	180000	36000	36000	72000	36000
ح/د 64	240000	48000	32000	16000	144000
ح/د 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 $\leftarrow$ = $660000 - 20000 = 640000$ (مدين)
 - المواد الاولية المستعملة (ح/د 601) = $5000 * 400 = 2000.000$ دج .
 - كلفة المبيعات = $640000 + 182000 + 156000 + 2000.000 = 2978000$ دج
- جدول النتائج حسب الوظيفة:

البيان	السنة 2019
رقم الأعمال	6400000
كلفة المبيعات	2978000
هامش الربح الإجمالي	3422000
المنتجات العملياتية الأخرى	30000
التكاليف التجارية	280000
الأعباء الإدارية	462000
الأعباء العملياتية الأخرى	50000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	40000
النتيجة العملياتية	2700000
المنتجات 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

تطبيق شامل: من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "الوفاء" التجارية لسنة 2019 استخرجنا المعلومات التالية :

- اعباء وظيفة الشراء : 15% كلفة المبيعات .
- مشتريات البضائع المباعة : 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 .
- الابعاء 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 الابعاء 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.

الحل : اعداد حساب النتائج حسب الوظيفة

البيان	السنة 2019
رقم الأعمال	900.000
كلفة المبيعات	585.000
هامش الربح الإجمالي	315.000
المنتجات العملياتية الأخرى	45000
التكاليف التجارية	50400
الأعباء الإدارية	72000
الأعباء العملياتية الأخرى	30000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	44400
النتيجة العملياتية	252.000
المنتجات 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
 $240000 - (12000) = 250000$

■ اعباء تجارية = 0.2 * ن العملياتية
 $252000 * 0.2 = 50400$

■ اعباء ادارية = 0.4 * ن ص للأنشطة العادية
 $180.000 * 0.4 = 72000$

■ ح/75 = 1.5 ح/65 .
 نعلم انه :

ن العملياتية = هامش الربح + ح/75 - ا تجارية
 - اعباء ادارية - ح/65 + ح/78

$$72000 - 50400 - 65/ح + 1.5/ح + 315000 = 252000$$

$$- 44400 + 65/ح$$

$$30000 = 65/ح$$

■ 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

$$585000 - CA = CA * 0.35 \Rightarrow \text{رقم الاعمال} = 900000$$

اعداد جدول اعادة ترتيب الاعباء :

الوظائف	المبلغ الموزع	602 الى 608	61/ح + 62/ح	63/ح	64/ح	68/ح
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

$$\text{ح/60} = (\text{ح/602} \leftarrow \text{ح/608}) + \text{ح/600} \leftarrow 41670 + 497250 = 538920$$

حساب النتائج حسب الطبيعة :

البيان	2019
المبيعات والمنتجات الملحقة ح/70	900.000
1 - إنتاج السنة المالية	900.000
المشتريات المستهلكة ح/60	538.920
الخدمات الخارجية ح/61 + الاستهلاكات الأخرى ح/62	50.670
2- استهلاكات السنة المالية	589.590
3- القيمة المضافة للاستغلال	310.410
الأعباء المستخدمين ح/63	45630
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة ح/64	22815
4- إجمالي فائض الاستغلال	241965
المنتجات العملية الأخرى ح/75	45000
الأعباء العملية الأخرى ح/65	30000
المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ح/68	49365
استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات ح/78	44400
5- النتيجة العملية	252000
المنتجات المالية ح/76	28000
الأعباء المالية ح/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 ح/77	-
عناصر غير عادية أعباء ح/67	-
9- نتيجة غير العادية	-
10- صافي نتيجة السنة المالية	180000