

موقع عيون البصائر التعليمي

السنة الثالثة ثانوي: تسيير واقتصاد

السنة الدراسية: 2025/2024

فرض الفصل الثاني في مادة التسيير المحاسبي والمالي

الجزء الأول: جدول حسابات النتائج حسب الوظيفة (12 نقطة)

إعداد الكشوف المالية و تحليلها :

من حساب النتائج حسب الوظيفة مؤسسة " الهناء " التجارية قدمت لك المعلومات التالية لدورة 2016 :

- هامش الربح الإجمالي : 1800000 DA
- هامش الربح الإجمالي يمثل : 30% من رقم الأعمال
- المنتجات للعمليات الأخرى : 70000 DA
- الأعباء العملياتية الأخرى : 95200 DA
- التكاليف التجارية : 170400 DA
- الأعباء الإدارية : ... ؟ ... (للتحديد)
- المنتجات المالية : 11000 DA
- النتيجة المالية : 6000 - (سالبة)
- صافي نتيجة السنة المالية : 740000
- معدل الضريبة على الأرباح 26%

ملاحظة : كل من أرصدة الحسابات :

العناصر غير العادية – منتجات العناصر غير العاية – أعباء استرجاع على خسائر القيمة و المؤونات: معدومة.

المطوب :

- 1) أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.
- 2) أحسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من صافي نتيجة السنة المالية علما أن :
 - المخصصات للإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة ح/68 : 245000 DA
 - نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية ح/752 : 35000 DA
 - نواقص القيم عن خروج أصول مثبتة غير مالية ح/652 : 47600 DA
 - فارق التقويم عن الأصول المالية – نواقص القيمة ح/765 : 2550 DA
 - فارق التقويم عن أصول مالية – نواقص القيمة ح/665 : 4250 DA
 - الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول المالية ح/767 : 2200 DA
 - الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية ح/667 : 3400 DA

الجزء الثاني : جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة (08 نقط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " السنبلة الذهبية " الإنتاجية استخرجنا أرصدة الحسابات التالية لدورة 2022 :

المبالغ	المنتجات	المبالغ	الأعباء
.....	المبيعات و المنتجات الملحقة		المشتريات المستهلكة
110000	الإنتاج المخزن أو المتناقص من المخزون	625000	الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى
245000	الإنتاج المثبت		أعباء المستخدمين
290000	إعانات الاستغلال	100000	الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة
290000	المنتجات العملياتية الأخرى		الأعباء العملياتية الأخرى
260000	المنتجات المالية	160000	الأعباء المالية
.....	الإسترجاعات عن خ القيمة و المؤونات	600000	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات

معلومات إضافية :

- نسبة تجزئة إجمالي فائض الاستغلال للمفوضين : 20%
 - نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال : 50%
 - الاسترجاعات عن خسائر قيمة و المؤونات ضعف الأعباء العملياتية الأخرى
 - معدل الإدماج
 - النتيجة الصافية لسنة المالية ————— 648000
 - معدل الضرائب 19%
- المطلوب :

1. أحسب إجمالي فائض الاستغلال
2. أحسب القيمة المضافة
3. أحسب المبيعات
4. أنجز جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة
5. أحسب نسبة المردودية المالية علما أن رأس المال = 10000000

التصحيح

الجزء الأول :

1- إعداد جدول حسابات النتائج حسب الوظيفة :

لدينا :

$$\begin{aligned}
 \text{هامش الربح} &= 0.3 \text{ ر ع} \\
 \text{ر ع} &= \frac{1800\ 000}{0.3} \\
 \text{ر ع} &= 6000\ 000 \\
 \text{نتيجة صافية} &= \text{ح/69} - \text{نتيجة عادية} \\
 \text{ن ع ق ص} &= 0.26 - \text{ن ع ق ص} = 740\ 000 \\
 \text{ن ع ق ص} &= 0.74 = 740\ 000 \\
 \text{ن ع ق ص} &= 1000\ 000 \\
 \text{ن ع} &= 78 - 65 - \text{ت ا} - \text{ت ت} - 75 + \text{ه ر} = \text{ن ع}
 \end{aligned}$$

البيان	السنة 2016
رقم الاعمال	6000 000
كلفة المبيعات	4200 000
هامش الربح	1800 000
منتجات عملياتية	70 000
تكاليف تجارية	170 400
تكاليف إدارية	598 400
أعباد عمليات	95 200
إسترجاع خسائر	-
قيمة و مؤونات	-
النتيجة العملياتية	100 6000
منتجات مالية	11 000
أعباء مالية	17 000
نتيجة مالية	- 6 000
نتيجة عادية قبل الضرائب	1000 000
الضرائب الواجبة الدفع	260 000
النتيجة العاقبة لسنة المالية	740 000

2- إنجاز قدرة التمويل الذاتي إنطلاقا من النتيجة الصافية :

البيان	+	-
نتيجة صافية	740 000	
ح / 68	245 000	
ح / 78		
ح / 652	47 600	
ح / 665 + 667	7650	
ح / 752		35 000
ح / 765 + ح / 767		4750
المجموع	1040250	8250
CAF	1032000	

الجزء الثاني :

1- حساب إجمالي فائض الإستغلال :

$$\frac{66/ح}{EBE} = 0.2$$

$$EBE = \frac{160\,000}{0.2} = 800\,000$$

2- حساب القيمة المضافة :

$$\frac{EBE}{VA} = 0.5$$

$$VA = \frac{800\,000}{0.5} = 1\,600\,000$$

3- حساب المبيعات :

$$\text{معدل الإدماج} = \frac{VA}{CA}$$

$$0.32 = \frac{1\,600\,000}{CA} \quad CA = \frac{1\,600\,000}{0.32}$$

$$CA = 5\,000\,000$$

$$\begin{aligned} \text{إستهلاك} &= \text{إنتاج} - VA \\ &= 3\,525\,000 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} 60/ح &= \text{إستهلاك} - 61/ح + 62/ح \\ &= 3\,200\,000 \end{aligned}$$

$$63/ح = VA - 64/ح - EBE = 700\,000$$

$$\text{نتيجة مالية} = 76/ح - 66/ح = 100\,000$$

$$\text{نتيجة عادية قبل الضرائب} = \frac{\text{ن صافية}}{0.81} = 800\,000$$

$$\begin{aligned} \text{ن عملياتية} &= EBE + 75/ح - 63/ح - 681 + 75/ح \\ 700\,000 &= 800\,000 + 290\,000 - 65/ح - 600\,000 + 65/ح \\ 65/ح &+ 210\,000 \end{aligned}$$

حساب المردودية المالية :

$$\% \text{ المردودية المالية} = \frac{\text{ن ع ق الضرائب}}{\text{رأس المال}}$$

$$= \frac{800\,000}{10\,000\,000} = 0.08 = 8\%$$

4- إعداد جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة :

البيان	السنة 2022
مبيعات	500 0000
إنتاج مخزن	110 000
إنتاج مثبت	215 000
إعانات الاستغلال	290 000
إنتاج السنة المالية	5425 00
مشتريات مستهلكة 60	3200 000
خدمات خارجية و استهلاكات أخرى	625 000
إستهلاك السنة المالية	3805 000
القيمة المضافة VA	1600 000
أعباء المستخدمين	700 000
الضرائب و الرسوم	100 000
إجمالي فائض التفاعل	800 000
منتجات عملياتية	290 000
أعباء عملياتية	210 000
مخصصات إمتلاكات	600 000
إسترجاعات عن خسائر	420 000
نتيجة عملياتية	700 000
منتجات مالية	260 000
أعباء مالية	160 000
قيمة مالية	100 000
نتيجة عادية قبل الضرائب	800 000
الضرائب الواجبة الدفع 19%	152 000
النتيجة المضافة	648 000