



جامعة ابي بكر بلقايد- تلمسان  
كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير  
السنة الثالثة ليسانس محاسبة و جباية  
مقياس التسيير المالي د. عوار عائشة  
حل سلسلة الأعمال الموجهة رقم 3: تحليل الاستغلال



### حل التمرين الاول:

1- اعداد جدول حسابات النتائج:

ح/70 رقم الأعمال = مبيعات البضاعة- التخفيضات على المبيعات

$$ح/70 = 270.800 - 12.000$$

$$ح/70 = 258.800$$

انتاج السنة المالية = 258.800

ح/60 المشتريات المستهلكة = مخزون أول مدّة + المشتريات - مخزون آخر مدّة

$$ح/60 = 80.000 + 40.000 - 5.100$$

$$ح/60 = 114.900$$

ح/61، 62 الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى = 21.200 + 15.000

$$ح/61، 62 = 36.200$$

استهلاك السنة المالية = ح/60 + ح/61، 62

$$ح/61، 62 + ح/60 = 36.200 + 114.900$$

$$ح/61، 62 + ح/60 = 151.100$$

القيمة المضافة للاستغلال = انتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية

$$ح/61، 62 + ح/60 - ح/70 = 151.100 - 258.800$$

$$ح/61، 62 + ح/60 - ح/70 = 107.700$$

$$ح/61، 62 - ح/70 = 64/ح$$

النتيجة العملية = اجمالي فائض الاستغلال + ح/75 - ح/78 - ح/65 - ح/68

النتيجة العملية = القيمة المضافة للاستغلال - ح/63 - ح/64 + ح/75 - ح/78 - ح/65 - ح/64

$$ح/61، 62 - ح/70 - ح/63 - ح/64 + ح/75 - ح/78 - ح/65 - ح/64 = 107.700 - 20.000 - 64/ح - 2 - 3.500 + 15.000$$

$$ح/61، 62 - ح/70 = 10.000$$

$$ح/61، 62 - ح/70 = 5000$$

$$5000 = 68/ح$$

$$5.000+200.000 +107.700 = \text{اجمالي فائض الاستغلال}$$

$$82.700 = \text{اجمالي فائض الاستغلال}$$

$$66.200 = \text{النتيجة العملياتية}$$

$$66/ح - 76/ح = \text{النتيجة المالية}$$

$$10.000 - 0 = \text{النتيجة المالية}$$

$$10.000 = \text{النتيجة المالية}$$

$$\text{النتيجة العادية قبل الضرائب} = \text{النتيجة العملياتية} + \text{النتيجة المالية}$$

$$(10.000-)+66.200 = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب}$$

$$56.200 = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب}$$

$$\%50 \times 56.200 = \text{الضريبة على الأرباح}$$

$$28.100 = \text{الضريبة على الأرباح}$$

$$\text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = \text{النتيجة العادية قبل الضريبة} - \text{الضريبة على الأرباح}$$

$$28.100 - 56.200 = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية}$$

$$28.100 = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية}$$

$$67/ح - 77/ح = \text{النتيجة غير عادية}$$

$$0 = \text{النتيجة غير عادية}$$

$$\text{صافي نتيجة السنة المالية} = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} + \text{النتيجة غير عادية}$$

$$0 + 28.100 = \text{صافي نتيجة السنة المالية}$$

$$28.100 = \text{صافي نتيجة السنة المالية}$$

جدول حسابات النتائج

المبالغ	اسم الحساب	رقم الحساب
258.800	رقم الأعمال (المبيعات والمنتجات الملحقة)	70
00	تغير مخزونات المنتجات المصنعة والمنتجات قيد الصنع	72
00	الانتاج المثبت	73
00	اعانات الاستغلال	74
258.800	انتاج السنة المالية	-
114.900	المشتريات المستهلكة	60
36.200	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	61 و 62
151.100	استهلاك السنة المالية	-
107.700	القيمة المضافة للاستغلال	-
20.000	أعباء المستخدمين	63
5.000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	64
82.700	اجمالي فائض الاستغلال	-
3.500	المنتجات التشغيلية الأخرى	75
00	استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات	78
15.000	الأعباء التشغيلية الأخرى	65
5.000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسارة القيمة	68
66.200	النتيجة التشغيلية	-
00	المنتجات المالية	76
10.000	الأعباء المالية	66
-10.000	النتيجة المالية	-
56.200	النتيجة العادية قبل الضرائب	
28.100	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	695 و 698
00	الضرائب المؤجلة عن النتائج العادية	692 و 693
28.100	النتيجة الصافية للأنشطة العادية	-
00	منتجات غير عادية	77
00	أعباء غير عادية	67
00	النتيجة غير عادية	-
28.100	صافي نتيجة السنة المالية	-

أ- اعداد جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف:

المصاريف	المجموع الموزع	الشراء	التوزيع	الادارة والمالية
61,62/>	36.200	18.100	9.050	9.050
63/>	20.000	6.000	8.000	6.000
68/> ← 64/> ماعدا 67/>	35.000	7.000	8.750	19.250
المجموع	91.200	31.100	25.800	34.300

ب- جدول الاستغلال الوظيفي:

الرقم	البيان	المبالغ الوسيطة	المبالغ الجزئية	%
1	رقم الأعمال		258.800	
2	تكلفة شراء البضاعة المباعة بضاعة مستهلكة مصاريف الشراء نواتج مختلفة أخرى >/758	114.900 3.110 (3500)	142.500	55
3	الهامش على تكلفة الشراء		116.300	
4	مصاريف التوزيع		25.800	10
5	الهامش على تكلفة التوزيع		90.500	
6	مصاريف الادارة والمالية العامة مصارف الادارة والمالية نواتج مالية أخرى	34.300 00	34.300	13
7	النتيجة العادية قبل الضرائب		56.200	22

## حل التمرين الثاني:

1- اعداد جدول حسابات النتائج:

صافي نتيجة السنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير عادية

$$\text{النتيجة غير عادية} = 67 - 77 = -10$$

$$\text{النتيجة غير عادية} = 1.200 - 2.500 = -1.300$$

$$\text{النتيجة غير عادية} = 1.300$$

صافي نتيجة السنة المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب الواجب دفعها - الضرائب المؤجلة + النتيجة غير عادية

$$9000 = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} - 0.3 \times \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} - 1.300 + 0$$

$$7.700 = 0.7 \times \text{النتيجة العادية قبل الضرائب}$$

$$\text{النتيجة العادية قبل الضرائب} = 11.000$$

$$\text{الضرائب على الأرباح} = 3.300$$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضريبة على الأرباح

$$\text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = 11.000 - 3.300 = 7.700$$

$$\text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = 7.700$$

$$\text{النتيجة المالية} = 66 - 76 = -10$$

$$66 - 75 = -9$$

$$\text{النتيجة المالية} = 15.000 - 4000 = 11.000$$

$$\text{النتيجة المالية} = -11.000$$

النتيجة العمليانية = 2 النتيجة العادية قبل الضرائب

$$\text{النتيجة العمليانية} = 11.000 \times 2 = 22.000$$

$$\text{النتيجة العمليانية} = 22.000$$

النتيجة العمليانية = اجمالي فائض الاستغلال + 75/ح - 78/ح - 65/ح - 68/ح

$$22.000 = \text{اجمالي فائض الاستغلال} + 15.000 + 0 - 0 - 1.100$$

$$\text{اجمالي فائض الاستغلال} = 8.100$$

اجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال - 63/ح - 64/ح

$$8.100 = \text{القيمة المضافة للاستغلال} - 12.500 - 0$$

$$\text{القيمة المضافة للاستغلال} = 20.600$$

رقم الأعمال = 3 النتيجة العادية قبل الضرائب

$$\text{رقم الأعمال} = 11.000 \times 3 = 33.000$$

رقم الأعمال = 33.000

انتاج السنة المالية = 33.000

القيمة المضافة للاستغلال = انتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية

استهلاك السنة المالية = 33.000 - 20.600

استهلاك السنة المالية = 12.400

استهلاك السنة المالية = 62 / > + 60 / > ، 61 ، 62

> / 61 ، 62 = 00

جدول حسابات النتائج

المبالغ	اسم الحساب	رقم الحساب
33.000	رقم الأعمال (المبيعات والمنتجات الملحقة)	70
00	تغير مخزونات المنتجات المصنعة والمنتجات قيد الصنع	72
00	الانتاج المثبت	73
00	اعانات الاستغلال	74
33.000	انتاج السنة المالية	-
12.400	المشتريات المستهلكة	60
00	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	61 و 62
12.400	استهلاك السنة المالية	-
20.600	القيمة المضافة للاستغلال	-
12.500	أعباء المستخدمين	63
00	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	64
8.100	اجمالي فائض الاستغلال	-
15.000	المنتجات العملية الأخرى	75
00	استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات	78
00	الأعباء العملية الأخرى	65
1.100	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسارة القيمة	68
22.000	النتيجة العملية	-
4.000	المنتجات المالية	76
15.000	الأعباء المالية	66
-11.000	النتيجة المالية	-
11.000	النتيجة العادية قبل الضرائب	-
3.300	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	695 و 698

00	الضرائب المؤجلة عن النتائج العادية	692 و 693
7.700	النتيجة الصافية للأنشطة العادية	-
2.500	منتجات غير عادية	77
1.200	أعباء غير عادية	67
1.300	النتيجة غير عادية	-
9.000	صافي نتيجة السنة المالية	-

-2

أ- اعداد جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف:

المصاريف	المجموع الموزع	الشراء	الانتاج	التوزيع	الادارة والمالية
60/ح	3.720	1.116	744	744	1.116
63/ح	12.500	-	5.000	3.125	4.375
66/ح	15.000	2.850	4.500	2.850	4.800
68/ح	1.100	517	308	275	-
المجموع	-	4.483	10.552	6.994	10.291

ب- جدول الاستغلال الوظيفي:

الرقم	البيان	المبالغ الوسيطة	المبالغ الجزئية	%
1	رقم الأعمال الصافي		33.000	
2	تكلفة الانتاج		8.715	26.41
	مواد ولوازم مستهلكة انتاجية	8.680		
	مصاريف الشراء	4.483		
	مصاريف الانتاج	10.552		
	نواتج مختلفة أخرى (ح/758)	(15000)		
	ح/72 ← ح/78	(00)		
	(ماعدا ح/75 و ح/76 و ح/77)			
3	الهامش على تكلفة الانتاج		24.285	
4	مصاريف التوزيع		6.994	21.19
5	الهامش على تكلفة التوزيع		17.291	
6	مصاريف الادارة والمالية العامة		6.291	19.06
	مصاريف الادارة والمالية	10.291		
	نواتج مالية أخرى	(4.000)		
7	النتيجة العادية قبل الضرائب		11.000	33.33