

حل التمرين 02 من السلسلة رقم 03

1. إنهاء جدول حساب النتائج حسب الوظيفية للشركة مع تبرير العمليات الحسابية:

البيانات	السنة N
رقم الأعمال	2.000.000
- كلفة المبيعات	1.310.000
= هامش الربح الإجمالي	690.000
+ المنتوجات العملية الأخرى	100.000
- التكاليف التجارية	300.000
- الأعباء الإدارية	254.700
- الأعباء العملية الأخرى	90.000
+ الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	40.000
النتيجة العملية	185.300
المنتوجات المالية	238.000
الأعباء المالية	123.000
النتيجة المالية	11.500
النتيجة العادية قبل الضريبة	196.800
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	49.200
الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	////
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	147.600
عناصر غير عادية منتوجات	////
عناصر غير عادية أعباء	////
النتيجة غير العادية	////
صافي نتيجة السنة المالية	147.600

تبرير العمليات:

تكلفة المبيعات = حـ/600 + مجموع أعباء وظيفة الشراء - حـ/74

تكلفة المبيعات = 960.000 + 400.000 - 50.000 = 1.310.000 ون

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - كلفة المبيعات

المنتوجات العملية الأخرى = 0.05 × رقم الأعمال

التكاليف التجارية = 3 × المنتوجات العملية الأخرى

الأعباء العملية الأخرى = 0.9 × المنتوجات العملية الأخرى

النتيجة العملية = هامش الربح الإجمالي + المنتوجات العملية الأخرى - التكاليف التجارية - الأعباء الإدارية - الأعباء العملية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة

نعوض العناصر بدالة رقم الأعمال في المعادلة الأخيرة ونبسط العمليات نجد قيمة رقم الأعمال

2. إعداد جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة:

1.2 إعداد جدول ترتيب الأعباء حسب الطبيعة:

البيان	المبلغ الموزع	ح/ 602 - ح/ 608	ح/ 61 + ح/ 62	ح/ 63	ح/ 64	ح/ 68
وظيفة الشراء	400.000	123.400	160.000	60.000	16.600	40.000
الوظيفة التجارية	300.000	60.000	195.100	20.550	10.250	14.100
وظيفة الإدارة	254.700	56.600	84.900	42.450	14.150	56.600
المجموع	954.700	240.000	440.000	123.000	41.000	110.700

ح/ 60 = 240.000 + 960.000 = 608/ح + 602/ح + 600/ح = 1.200.000 ون

2.2 إعداد جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة:

المبالغ	البيانات	ر:ح
2.000.000	رقم الأعمال	70
50.000	إعانات الاستغلال	74
2.050.000	① إنتاج السنة المالية	
1.200.000	المشتريات المستهلكة	60
440.000	الخدمات الخارجية + الاستهلاكات الأخرى	61+62
1.640.000	② استهلاك السنة المالية	
410.000	③ القيمة المضافة للاستغلال	
123.000	أعباء المستخدمين	63
41.000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	64
246.000	④ إجمالي فائض الاستغلال	
100.000	المنتجات العملية الأخرى	75
90.000	الأعباء العملية الأخرى	65
110.700	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	68
40.000	استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات	78
185.300	⑤ النتيجة العملية	
238.000	المنتجات المالية	76
123.000	الأعباء المالية	66
11.500	⑥ النتيجة المالية	
196.800	⑦ النتيجة العادية قبل الضريبة	
49.200	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	69
147.600	⑧ النتيجة الصافية للأنشطة العادية	

////	عناصر غير عادية منتوجات	77
////	عناصر غير عادية أعباء	76
////	9 النتيجة غير العادية	
147.600	10 صافي نتيجة السنة المالية	

تحليل جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة من خلال حساب وتفسير النسب التالية:

أولاً: معدل الإدماج:

$$\text{معدل الإدماج} = \frac{\text{القيمة المضافة}}{\text{رقم الأعمال}} = \frac{410.000}{2.000.000} = 0.205$$

التفسير: نسبة اندماج الشركة في النشاط التجاري هي 20.5 %

ثانياً: نسب تجزئة القيمة المضافة:

$$0.30 = \frac{123.000}{410.000} = \frac{\text{حـ/63 أعباء المستخدمين}}{\text{القيمة المضافة}} = \text{بالنسبة للمستخدمين}$$

التفسير: نصيب المستخدمين من القيمة المضافة في شكل أجور نسبته 30 %

$$0.1 = \frac{41.000}{410.000} = \frac{\text{حـ/64 الضرائب والرس}}{\text{القيمة المضافة}} = \text{بالنسبة للدولة}$$

التفسير: نصيب الدولة من القيمة المضافة في شكل ضرائب ورسوم نسبته 10 %

$$0.6 = \frac{246.000}{410.000} = \frac{\text{إجمالي فائض الاستغلال}}{\text{القيمة المضافة}} = \text{بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال}$$

التفسير: النصيب الباقي من القيمة المضافة يمثل فائضا (ربحا) نسبته 60 % وهو النصيب الأكبر

ملاحظة: مجموع نتائج المحصل عليها من تجزئة القيمة المضافة يجب أن تساوي الواحد (1) أو 100 %

ثالثاً: نسب تجزئة الفائض الإجمالي للاستغلال:

$$0.45 = \frac{10.700}{246.000} = \frac{\text{حـ/68 محصنات الاهتلاك}}{\text{إجمالي فائض الاستغلال}} = \text{بالنسبة للتشبيات}$$

التفسير: الجزء الموجه كمخصص لاهتلاك التشبيات من إجمالي فائض الاستغلال نسبته تقدر بـ 45 %

$$0.5 = \frac{123.000}{246.000} = \frac{\text{حـ/66 أعباء مالية}}{\text{إجمالي فائض الاستغلال}} = \text{بالنسبة للمقرضين}$$

التفسير: الجزء الموجه لحصة المقرضين في شكل أعباء مالية من إجمالي فائض الاستغلال نسبته تقدر بـ 50 %

$$0.8 = \frac{196.800}{246.000} = \frac{\text{النتيجة العادية قبل الضريبة}}{\text{إجمالي فائض الاستغلال}} =$$

التفسير: الربح المتبقي من إجمالي مبيعات الشركة سببه عدد بـ 0.8

رابعاً: نسب المردودية:

$$0.12 = \frac{246.000}{820.000 + 1.230.000} = \frac{\text{إجمالي فائض الاستغلال}}{\text{الموارد الثابتة}} =$$

التفسير: نسبة مساهمة الموارد الثابتة في تحقيق الفائض (ربح) تقدر بـ 12%

$$0.12 = \frac{147.600}{1.230.000} = \frac{\text{النتيجة الصافية}}{\text{الأموال الخاصة}} =$$

التفسير: نسبة مساهمة الموارد الخاصة في تحقيق الأرباح الصافية تقدر بـ 12%

خامساً: نسب تطور نشاط المؤسسة بالنسبة لجدول حسابات النتائج:

ملاحظة: حتى يتم تقدير وحساب نسب تطور النشاط لآبد من توفر المعطيات الكافية لكل من رقم الأعمال، القيمة المضافة والنتيجة الصافية لفترتين متتاليتين، للسنة الحالية، والسنة السابقة، وبالرجوع إلى معطيات التمرين نجد معلومات حول السنة الحالية فقط، لذلك نفرض أن معطيات السنة n-1 معطاة كما يلي:

العناصر	السنة n معطيات التمرين	n-1
رقم الأعمال	2.000.000 ون	2.200.000 ون
القيمة المضافة	410.000 ون	430.000 ون
النتيجة الصافية	147.600 ون	107.600 ون
إنتاج السنة المالية	2.050.000 ون	2.000.000 ون

$$\text{نسبة تغير (تطور) رقم الأعمال} = \frac{\text{رقم الأعمال خارج الرسم للسنة n} - \text{رقم الأعمال خارج الرسم للسنة n-1}}{\text{رقم الأعمال خارج الرسم للسنة n-1}}$$

$$0.09 = \frac{2.200.000 - 2.000.000}{2.000.000}$$

التفسير: من النتيجة يلاحظ أن رقم الأعمال انخفضت قيمته 200.000 ون، أي بنسبة انخفاض قدرت بـ 9%

$$0.025 = \frac{2.000.000 - 2.050.000}{2.000.000} = \frac{\text{إنتاج السنة المالية n} - \text{إنتاج السنة المالية n-1}}{\text{إنتاج السنة المالية n-1}} =$$

التفسير: من النتيجة يلاحظ أن إنتاج السنة المالية ارتفعت قيمته بـ 50.000 ون، أي بنسبة 2.5%

$$\frac{430.000 - 410.000}{410.000} = \frac{\text{القيمة المضافة n} - \text{القيمة المضافة n-1}}{\text{القيمة المضافة n-1}}$$

$$0.048 - = \frac{\quad}{\quad} = \frac{\quad}{\quad} =$$

التفسير: من النتيجة يلاحظ أن القيمة المضافة انخفضت قيمتها بـ 20.000 ون، أي بنسبة **4.8%**

$$0.37 = \frac{107.600 - 147.600}{107.000} = \frac{\text{النتيجة الصافية } n - \text{النتيجة الصافية } n-1}{\text{النتيجة الصافية } n-1} = \text{نسبة تغير (تطور) النتيجة الصافية}$$

التفسير: من النتيجة يلاحظ أن النتيجة الصافية ارتفعت قيمتها بـ 40.000 ون، أي بنسبة **37%** تقريبا.

حل التمرين 03 من السلسلة رقم 03

أولا: إنجاز جدول حسابات النتائج حسب الوظيفة:

البيان	السنة N
رقم الأعمال	2.520.000
- تكلفة المبيعات	1.200.000
= هامش الربح الإجمالي	1.320.000
+ المتوجات العملية الأخرى	60.000
- التكاليف التجارية	378.000
- الأعباء الإدارية	504.000
- الأعباء العملية الأخرى	120.000
+ الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	-
النتيجة العملية	378.000
المتوجات المالية	67.500
الأعباء المالية	92.500
النتيجة المالية	25.000 -
النتيجة العادية قبل الضريبة	353.000
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	60.770
الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	////
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	292.230
عناصر غير عادية منتوجات	////
عناصر غير عادية أعباء	////
النتيجة غير العادية	////
صافي نتيجة السنة المالية	292.230

إيجاد قيمة رقم الأعمال:

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - تكلفة المبيعات ①

النتيجة العملية = الهامش + المتوجات العملية - التكاليف الإدارية - التكاليف التجارية - الأعباء العملية ② مع العلم أن نسبة التكاليف التجارية تقدر بـ 15% من رقم الأعمال

نعوض ① في ② نجد:

$$0.15 * \text{رقم الأعمال} = \text{رقم الأعمال} - \text{تكلفة المبيعات} + 60.000$$

$$- 0.20 * \text{رقم الأعمال} - 0.15 * \text{رقم الأعمال} - 120.000 = 1.200.000 - \text{رقم الأعمال}$$

$$120.000 - 0.15 * \text{رقم الأعمال} - 0.20 * \text{رقم الأعمال} = 1.200.000 - 60.000 - 1.200.000$$

$$-0.20 - 0.15 - 1) = 120.000 + 60.000 - 1.200.000$$

$$0.15 * \text{رقم الأعمال} = 1.260.000$$

$$0.50 = 1.260.000 / 2.520.000 \text{ ون}$$

النتيجة العملية = 0.15 * رقم الأعمال = **378.000 ون**

التكاليف الإدارية = 0.20 * رقم الأعمال = **504.000 ون**

التكاليف التجارية = 0.15 * رقم الأعمال = **378.000 ون**

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل

ثانياً: إنجاز جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة وجدول إعادة توزيع الأعباء حسب طبيعتها:

• إعداد وجدول إعادة توزيع الأعباء حسب طبيعتها:

البيان	المبلغ الموزع	ح/ - 602	ح/ + 61	ح/ 63	ح/ 64	ح/ 68
		608	62			
وظيفة الشراء	159.180	31.836	39.795	47.754	23.877	15.918
وظيفة الإنتاج	636.720	63.672	127.344	254.688	63.672	127.344
الوظيفة التجارية	378.000	56.700	113.400	75.600	37.800	94.500
وظيفة الإدارة	504.000	126.000	75.600	100.800	50.400	151.200
المجموع	1.677.900	278.208	356.139	478.842	175.749	388.962

• إعداد جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة:

المبالغ	البيان	رنح
2.520.000	رقم الأعمال	70
160.000	الإنتاج المخزن	72
2.680.000	1 إنتاج السنة المالية	
842.308	المشتريات المستهلكة	60
356.139	الخدمات الخارجية + الاستهلاكات الأخرى	61+62
1.198.447	2 استهلاك السنة المالية	
1.481.553	3 القيمة المضافة للاستغلال	
478.842	أعباء المستخدمين	63
175.749	الضرائب والرسوم والمدفوعات الماثلة	64
826.962	4 إجمالي فائض الاستغلال	
60.000	المنتجات العملية الأخرى	75
120.000	الأعباء العملية الأخرى	65
388.962	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وحسائر القيمة	68
/	استرجاع على حسائر القيمة والمؤونات	78
378.000	5 النتيجة العملية	
67.500	المنتجات المالية	76
92.500	الأعباء المالية	66
-25.000	6 النتيجة المالية	
353.000	7 النتيجة العادية قبل الضريبة	
60.770	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	69
292.230	8 النتيجة الصافية للأنشطة العادية	
////	عناصر غير عادية منتوجات	77
////	عناصر غير عادية أعباء	67
////	9 النتيجة غير العادية	
292.230	10 صافي نتيجة السنة المالية	

تكلفة المبيعات = ح/ 601 + مجموع أعباء وظيفة الشراء + مجموع أعباء وظيفة الإنتاج - ح/ 72
 $1.200.000 = 564.100 + \frac{1}{4}$ مجموع أعباء وظيفة الإنتاج
 $160.000 -$ الإنتاج + مجموع أعباء وظيفة الإنتاج
 $1.200.000 - 564.100 + 160.000 = 1.25$ مجموع أعباء وظيفة الإنتاج
مجموع أعباء وظيفة الإنتاج = 795.900 / 1.25 = 636.720 ون
مجموع أعباء وظيفة الشراء = $\frac{1}{4} * \text{وظيفة الإنتاج} = 159.180$ ون
ح/ 60 مشتريات البضاعة المستهلكة = ح/ 601 + 564.100 = (ح/ 608 - ح/ 602) = 278.208 = 842.308 ون