

حل سلسلة حساب النتائج حسب الطبيعة

الحالة الاولى:

البيان	السنة N
المبيعات و المنتوجات الملحقة	9000000
الإنتاج المخزن أو المنقوص من المخزون	2250000
الإنتاج المثبت	—
إعانات الاستغلال	—
1- إنتاج السنة المالية	11250000
المشتريات المستهلكة	6000000
الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	750000
2- استهلاك السنة المالية	6750000
3- القيمة المضافة للاستغلال(1-2)	4500000
أعباء المستخدمين	1200000
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	300000
4- إجمالي فائض الاستغلال	3000000
المنتوجات العمليانية الأخرى	450000
الأعباء العمليانية الأخرى	375000
المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	1050000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	225000
5- النتيجة العمليانية	2250000
المنتوجات المالية	270000
الأعباء المالية	360000
6- النتيجة المالية	-90000
7- النتيجة العادية قبل الضرائب(5+6)	2160000
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	410400
الضرائب المؤجلة(تغيرات) عن النتائج العادية	—
مجموع منتوجات الأنشطة العادية	12195000
مجموع أعباء الأنشطة العادية	10445400
8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية	1749600
عناصر غير عادية - منتوجات -	—
عناصر غير عادية - أعباء -	—
9- النتيجة غير العادية	—
10- صافي نتيجة السنة المالية	1749600

• شرح العمليات:

1- الإنتاج المخزن = إنتاج السنة المالية - المبيعات و المنتوجات الملحقة

$$DA 2250000 = 9000000 - 11250000 =$$

2- استهلاك السنة المالية = إنتاج السنة المالية - القيمة المضافة للاستغلال

$$DA 6750000 = 4500000 - 11250000 =$$

3- المشتريات المستهلكة = استهلاك السنة المالية - الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى

$$DA 6000000 = 750000 - 6750000 =$$

4- إجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال - ح/ح - ح/ح - ح/ح

$$\Leftarrow \text{أعباء المستخدمين} (ح/ح) = \text{القيمة المضافة للاستغلال} - \text{إجمالي فائض الاستغلال} - ح/ح - ح/ح - ح/ح$$

$$DA 1200000 = 3000000 - 3000000 - 4500000 =$$

5- النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية

$$DA 360000 = 270000 - (90000 -) - 270000 =$$

3- الضرائب الواجب دفعها = النتيجة العادية قبل الضرائب $\times 19\%$

$$\Leftarrow \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} = \text{الضرائب الواجب دفعها} \div 19\% = 410400 \div 19\% = DA 2160000$$

7- النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العمليانية + النتيجة المالية

$$\Leftarrow \text{النتيجة العمليانية} = \text{النتيجة العادية} - \text{النتيجة المالية} = 2160000 - (90000 -) = DA 2250000$$

3- النتيجة العمليانية = إجمالي فائض الاستغلال + ح/ح - ح/ح - ح/ح - ح/ح

$$\Leftarrow \text{ح/ح} = 68 = \text{إجمالي فائض الاستغلال} + ح/ح - ح/ح - ح/ح - ح/ح - \text{النتيجة العمليانية}$$

$$DA 1050000 = 2250000 - 225000 + 375000 - 450000 + 3000000 =$$

3- النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية

$$DA 1749600 = 410400 - 2160000 =$$

10- النتيجة غير العادية = 0 = النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة الصافية للسنة المالية = DA 1749600

الحالة الثانية:

1- الإنتاج المخزن = إنتاج السنة المالية - (ح/ح + ح/ح + ح/ح)

$$DA 2880000 = (1440000 + 960000 + 7200000) - 12480000 =$$

2- استهلاك السنة المالية = إنتاج السنة المالية - القيمة المضافة للاستغلال

$$DA 8640000 = 3840000 - 12480000 =$$

3- الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى = استهلاك السنة المالية - المشتريات المستهلكة

$$DA 3240000 = 5400000 - 8640000 =$$

4- إجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال - ح/ح - ح/ح - ح/ح

$$DA 2500000 = 120000 - 1220000 - 3840000 =$$

5- النتيجة العمليانية = إجمالي فائض الاستغلال + ح/ح - ح/ح - ح/ح - ح/ح

$$\Leftarrow \text{ح/ح} = 75 = \text{النتيجة العمليانية} - \text{إجمالي فائض الاستغلال} + ح/ح + ح/ح - ح/ح - ح/ح$$

$$DA 644000 = 192000 - 1200000 + 336000 + 2500000 =$$

6- النتيجة غير العادية = 0 = النتيجة الصافية العادية = النتيجة الصافية للسنة المالية = DA 1417500

7- النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب $\times 81\%$

$$\Leftarrow \text{النتيجة العادية} = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} \div 81\% = 1417500 \div 81\% = DA 1750000$$

8- الضرائب الواجب دفعها = النتيجة العادية قبل الضرائب $\times 19\%$

$$DA 332500 = 19\% \times 1750000 =$$

9- النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العمليانية + النتيجة المالية

$$\Leftarrow \text{النتيجة المالية} = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} - \text{النتيجة العمليانية} = 1750000 - 1800000 = DA 50000 -$$

10- النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية

$$\Leftarrow \text{الأعباء المالية} = \text{المنتوجات المالية} - \text{النتيجة المالية} = (50000 -) - 264000 = DA 314000 -$$

• إعداد حساب النتائج:

البيان	السنة N
المبيعات و المنتجات الملحقة	7200000
الإنتاج المخزون أو المنتقص من المخزون	2880000
الإنتاج المثبت	960000
إعانات الاستغلال	1440000
1- إنتاج السنة المالية	12480000
المشتريات المستهلكة	5400000
الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	3240000
2- استهلاك السنة المالية	8640000
3- القيمة المضافة للاستغلال (1-2)	3840000
أعباء المستخدمين	1220000
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	120000
4- إجمالي فائض الاستغلال	2500000
المنتجات العملياتية الأخرى	644000
الأعباء العملياتية الأخرى	336000
المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	1200000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	192000
5- النتيجة العملياتية	1800000
المنتجات المالية	264000
الأعباء المالية	314000
6- النتيجة المالية	-50000
7- النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)	1750000
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	332500
الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	-
مجموع منتجات الأنشطة العادية	13580000
مجموع أعباء الأنشطة العادية	12162500
8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية	1417500
عناصر غير عادية - منتجات -	-
عناصر غير عادية - أعباء -	-
9- النتيجة غير العادية	-
10- صافي نتيجة السنة المالية	1417500

الحالة الثالثة:

• $350000=73/د + 72/د + 73/د \Leftrightarrow 350000=74/د + 73/د + 72/د$
 $350000 = 73/د \times 3.5 \Leftrightarrow 350000 = 73/د (0.5 + 1 + 2) \Leftrightarrow$
 $50000 = 2 \div 100000 = 74/د \Leftrightarrow 200000 = 100000 \cdot 2 = 72/د \Leftrightarrow 100000 = 3.5 \div 350000 = 73/د \Leftrightarrow$

شرح عمليات السنة N-1

$74/د = 4\% \times 70/د$
 $74/د + 70/د = 2380000 - 300000 = 2080000 \Leftrightarrow (70/د \times 4\% + 70/د) \Leftrightarrow 2080000 = 2080000 \times (1 + 4\%)$
 $70/د = 2080000 \div (1 + 0.04) = 2000000 \Leftrightarrow 2000000 = 4 \times 2000000 = 74/د \Rightarrow DA 80000 =$
 استهلاك السنة المالية = $720000 + 1100000 = 1820000$ DA
 قيمة المضافة للاستغلال = $1820000 - 2380000 = 560000$ DA
 $64/د = 12\% \times$ إجمالي فائض الاستغلال
 إجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة - $63/د - 64/د = 280000$ DA
 $280000 = 0.12 \times$ إجمالي فائض الاستغلال - $280000 = 1.12 \div 280000 = 250000$ DA
 $64/د = 12\% \times 30000 = 36000$ DA
 نتيجة المالية = $70000 - 150000 = -80000$ DA
 نتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة الصافية للأنشطة العادية = $81\% \div 360000 = 291600 = 360000$ DA
 ضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية = $19\% \times 360000 = 68400$ DA
 نتيجة العملياتية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة المالية = $360000 - (80000) = 440000$ DA
 $78/د =$ النتيجة العملياتية - إجمالي فائض الاستغلال - $75/د + 65/د + 68/د$
 $440000 - 250000 = 170000 + 30000 + 190000 = 240000$ DA
 نتيجة غير العادية = صافي نتيجة السنة المالية - النتيجة الصافية للأنشطة العادية = $202600 - 291600 = -89000$ DA
 عناصر غير عادية (أعباء) = عناصر غير عادية (منتجات) - النتيجة غير العادية = $36000 - (89000) = -53000$ DA

1- إعداد حساب النتائج للسنة N والسنة N-1:

شرح عمليات السنة N
• النتيجة العادية قبل الضرائب = الضرائب الواجب دفعها = $19\% \div 62700 = 330000$ DA.
• النتيجة الصافية للأنشطة العادية = $330000 - 62700 = 267300$ DA.
• عناصر غير عادية (أعباء) = عناصر غير عادية (منتجات) - النتيجة غير العادية = $12500 - (6000) = 6500$ DA.
• صافي نتيجة السنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية = $267300 + (6000) = 273300$ DA.
• المنتجات المالية = الأعباء المالية + النتيجة المالية = $170000 + (30000) = 200000$ DA.
• النتيجة العملياتية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة المالية = $330000 - (30000) = 300000$ DA.
• المخصصات للاهلاكات و المؤونات = إجمالي فائض الاستغلال + $75/د - 65/د - 78/د$ - النتيجة العادية = $430000 + 130000 - 60000 - 80000 - 360000 = 220000$ DA.
• الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة = 40% أعباء المستخدمين + أعباء المستخدمين = 420000 DA = $430000 - 850000$.
• أعباء المستخدمين = 40% أعباء المستخدمين = 420000 DA.
• $420000 = (1 + 40\%)$ أعباء المستخدمين = $420000 \div 1.4 = 300000$ DA.
• الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة = $40\% \times 300000 = 120000$ DA.
• الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى = استهلاك السنة المالية - المشتريات المستهلكة = $1600000 - 600000 = 1000000$ DA.
• إنتاج السنة المالية = استهلاك السنة المالية + القيمة المضافة للاستغلال = $850000 + 1600000 = 2450000$ DA.
• المبيعات و المنتجات الملحقة = إنتاج السنة المالية - $2450000 = 350000 - 2100000$ DA.

حساب النتائج:

السنة N-1	السنة N	البيان
2000000	2100000	المبيعات و المنتجات الملحقة
300000	200000	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون
—	100000	الإنتاج المثبت
80000	50000	إعانات الاستغلال
2380000	2450000	1- إنتاج السنة المالية
1100000	1000000	المشتريات المستهلكة
720000	600000	الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى
1820000	1600000	2- استهلاك السنة المالية
560000	850000	3- القيمة المضافة للاستغلال
280000	300000	أعباء المستخدمين
30000	120000	الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة
250000	430000	4- إجمالي فائض الاستغلال
170000	130000	المنتجات العملياتية الأخرى
30000	60000	الأعباء العملياتية الأخرى
190000	220000	المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة
240000	80000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
440000	360000	5- النتيجة العملياتية
70000	140000	المنتجات المالية
150000	170000	الأعباء المالية
-80000	-30000	6- النتيجة المالية
360000	330000	7- النتيجة العادية قبل الضرائب
68400	62700	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
—	—	الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية
2860000	2800000	مجموع منتوجات الأنشطة العادية
2568400	2532700	مجموع أعباء الأنشطة العادية
291600	267300	8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية
36000	12500	عناصر غير عادية - منتوجات -
125000	18500	عناصر غير عادية - أعباء -
-89000	-6000	9- النتيجة غير العادية
202600	261300	10- صافي نتيجة السنة المالية