

الوحدة 04: دراسة وتحليل جدول
حسابات النتائج

1. تعريف جدول حسابات النتائج:

جدول حسابات النتائج ثاني أهم القوائم المالية للمؤسسة ويعرف بأنه " بيان يلخص كافة الأعباء والمنتجات المنجزة من قبل الكيان خلال السنة المالية"

يسمح جدول حسابات النتائج بإعطاء النتيجة الصافية للسنة المالية، ولا يراعي عند إعداده تاريخ تحصيل المنتجات (الإيرادات Produits) أو تاريخ دفع الأعباء (التكاليف Charges).

2. أهمية جدول حسابات النتائج:

تتمثل أهمية جدول حسابات النتائج في:

- تزويد مستخدمي القوائم المالية بمعلومات تساعد في عملية التنبؤ ومقارنة وتقييم القوة الإيرادية للمؤسسة؛
- تقديم المعلومات المفيدة للحكم على قدرة الإدارة في استغلال موارد المؤسسة بشكل فعال من أجل تحقيق الهدف الأساسي للمؤسسة (تعظيم القوة الإيرادية)؛
- توفير المعلومات الحقيقية والتفسيرية بالنسبة للعمليات التشغيلية والأحداث الاقتصادية الأخرى والتي تكون مفيدة في عملية التنبؤ والمقارنة وتقييم القوة الإيرادية؛
- تحديد مقدار الضريبة المستحقة على المؤسسة؛

3. عرض جدول حسابات النتائج (TCR):

حسب النظام المحاسبي المالي (TCR)، يوجد نوعين لعرض جدول حسابات النتائج هما:

- ✓ جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة؛
- ✓ جدول حسابات النتائج حسب الوظيفة.

1.3. جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة:

يقوم جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة على تصنيف الأعباء حسب طبيعتها (حصص الاهتلاكات، مشتريات البضائع....)، ما يسمح بتحديد مستويات من الأرصدة الوسطية للتسيير، والتي على أساسها يمكن التعرف على كيفية تشكل نتيجة المؤسسة، ويمكن توضيح مكونات جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة انطلاقاً من الجدول التالي:

الجدول رقم (01): جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة

رقم الحساب	البيان	المبالغ
------------	--------	---------

.....	المبيعات (رقم الأعمال)	70
.....	تغير المخزونات للمنتجات المصنعة والجاري تصنيعها	72
.....	إنتاج مثبت	73
.....	إعانات الاستغلال	74
.....	إنتاج السنة المالية	
.....	مشتريات مستهلكة	60
.....	الاستهلاكات الأخرى	61
.....	خدمات خارجية	62
.....	استهلاك السنة المالية	
.....	القيمة المضافة للاستغلال	
.....	مصاريف المستخدمين	63
.....	الضرائب و الرسوم	64
.....	فائض الاستغلال الإجمالي	
.....	منتجات عملياته أخرى	75
.....	أعباء عملياتية أخرى	65
.....	مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	68
.....	استرجاع خسائر القيمة	78
.....	النتيجة العملياتية	
.....	إيرادات مالية	76
.....	أعباء مالية	66
.....	النتيجة المالية	
.....	النتيجة العادية قبل الضرائب	
.....	الضرائب الواجب دفعها على النتيجة العادية	695 و 698
.....	الضرائب المؤجلة على النتيجة العادية	692 و 693
.....	النتيجة الصافية للأنشطة العادية	
.....	العناصر غير العادية -منتجات-	77
.....	العناصر غير العادية - أعباء-	67
.....	النتيجة الصافية للأنشطة غير العادية	
.....	النتيجة الصافية للسنة المالية	

سنقوم بعرض العناصر التي يقدمها جدول حسابات النتائج كما يلي:

إنتاج السنة المالية ويدخل في حسابه أربع حسابات (حسابات الإنتاج) وهي:

-ح/70: المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة والخدمات المقدمة والمنتجات

- ح/72: تغير مخزونات المنتجات المصنعة والجاري تصنيعه، أي أن هذا الحساب يمكن أن يكون موجبا أو سالبا وذلك حسب التغير في المخزون بالزيادة أو النقصان.

- ح/73: الإنتاج المثبت، أو إنتاج المؤسسة لحاجتها الخاصة.

- ح/74: إعانات الاستغلال.

ومما سبق فإن:

إنتاج السنة المالية = المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة والخدمات المقدمة والمنتجات الملحقة + تغير مخزونات المنتجات المصنعة والجاري تصنيعه + الإنتاج المثبت + إعانات الاستغلال.

إنتاج السنة المالية = ح/70 + ح/72 + ح/73 + ح/74.

استهلاك السنة المالية: ويدخل في حسابه 3 حسابات وهي:

- ح/60: المشتريات المستهلكة.

- ح/61: الخدمات الخارجية، أي الخدمات المستلمة من الغير

ح/62: الخدمات الخارجية الأخرى.

ومما سبق فإن:

استهلاك السنة المالية = المشتريات المستهلكة + الخدمات الخارجية + الاستهلاكات الخارجية الأخرى.

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

القيمة المضافة للاستغلال: وهي عبارة عن الفرق بين إنتاج و استهلاك السنة المالية

القيمة المضافة للاستغلال = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية

= ح/70 + ح/72 + ح/73 - (ح/60 + ح/61 + ح/62)

الفائض الاجمالي للاستغلال: يعرف على أنه الموارد التي تحصلها المؤسسة من خلال نشاطها الرئيسي للاستغلال.

القيمة المضافة للاستغلال مطروح منها أعباء المستخدمين والضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة، أي:

الفائض الاجمالي للاستغلال = عن القيمة المضافة للاستغلال - ح/63 - ح/64

النتيجة العملياتية: هي مجموع العمليات التي تقوم بها المؤسسة من أنشطة تجارية و انتاجية مضافا إليها النشاطات العملياتية. يعبر عنها بالفائض الاجمالي للاستغلال مضافا إليه المنتجات العملياتية الأخرى

ومطروحا منه الأعباء العملياتية الأخرى وكذا مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسارة القيمة ومضافا إليها استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات، أي أن:

$$\text{النتيجة العملياتية} = \text{إجمالي فائض الاستغلال} + \text{ح/75} - \text{ح/65} - \text{ح/68} + \text{ح/78}.$$

النتيجة المالية: وهي النتيجة التي تم تحقيقها من خلال العمليات المالية التي قامت بها المؤسسة ، حيث تمثل الفرق بين المنتوجات المالية والأعباء المالية:

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

النتيجة العادية قبل الضرائب: هي نتيجة الأنشطة العادية التي تقوم بها المؤسسة دون خصم الضرائب.

أي هي مجموع كل من النتيجة العملياتية والنتيجة المالية.

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

النتيجة الصافية للأنشطة العادية: وهي النتيجة الصافية وذلك بعد طرح الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية والضرائب المؤجلة عن النتائج العادية.

$$\text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} - \text{ح/695 و 698} - \text{ح/692} \text{ و } 693$$

النتيجة الصافية للأنشطة غير العادية: وهي عبارة عن الفرق بين ح/77 عناصر غير عادية (المنتجات) وح/67 عناصر غير عادية (الأعباء) .

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

صافي نتيجة السنة المالية: وهي عبارة عن جمع أو طرح (حسب الحالة) النتيجة الصافية للأنشطة العادية والنتيجة غير العادية.

$$\text{صافي نتيجة السنة المالية} = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} \pm \text{النتيجة الصافية للأنشطة غير العادية}.$$

مثال تطبيقي:

أعطيت إليك المعلومات التالية لإحدى المؤسسات:

- عدد الوحدات المنتجة خلال السنة 7500 وحدة؛

- لإنتاج وحدة واحدة يستلزم ما قيمته 30 د.ج من المواد الأولية؛

- لإنتاج وحدة واحدة يستلزم ما قيمته 25 د.ج من مصاريف المستخدمين؛

- لإنتاج وحدة واحدة يستلزم ما قيمته 15 د.ج من الضرائب والرسوم؛

- عدد الوحدات المباعة 6000 وحدة؛

- ثمن بيع الوحدة الواحدة 90 د.ج؛

$$- \text{ح/ح} + 65 = 85000 \text{ د.ج؛}$$

$$- \text{ح/ح} = 8000 \text{ د.ج؛}$$

$$- \text{ح/ح} = 60.000 \text{ د.ج؛}$$

$$- \text{ح/ح} = 10.000 \text{ د.ج؛}$$

$$- \text{ح/ح} = 60.000 \text{ د.ج}$$

-الضرائب على الأرباح 19%

المطلوب: إعداد جدول حسابات النتائج.

الحل:

$$\text{ح/ح} = 70 = \text{عدد الوحدات المباعة} * \text{ثمن بيع الوحدة الواحدة.}$$

$$\text{ح/ح} = 70 = 6000 * 90 = 540.000 \text{ د.ج.}$$

ح/ح = 72 = (عدد الوحدات المنتجة - عدد الوحدات المباعة) (تكلفة الوحدة الواحدة لكل من المواد الأولية ومصاريف المستخدمين والضرائب والرسوم).

$$\text{ح/ح} = 72 = (6000 - 7500) (30 + 25 + 15) = 105.000 \text{ د.ج}$$

ح/ح = 60 = عدد الوحدات المنتجة * تكلفة الوحدة الواحدة من المواد الأولية.

$$\text{ح/ح} = 60 = 7500 * 30 = 225.000 \text{ د.ج}$$

ح/ح = 63 = عدد الوحدات المنتجة * تكلفة الوحدة الواحدة من مصاريف المستخدمين.

$$\text{ح/ح} = 63 = 7500 * 25 = 187.500 \text{ د.ج}$$

ح/ح = 64 = عدد الوحدات المنتجة * تكلفة الوحدة الواحدة من الضرائب والرسوم.

$$\text{ح/ح} = 64 = 7500 * 15 = 112.500 \text{ د.ج.}$$

المبالغ	البيان
540.000	ح/ح 70 المبيعات
105.000	ح/ح 72 تغير مخزونات المنتجات المصنعة والجاري تصنيعها
0.000	ح/ح 73 إنتاج مثبت
0.000	ح/ح 74 إعانات الاستغلال
645.000	1- إنتاج السنة المالية
225.000	ح/ح 60 الاستهلاكات
0.000	ح/ح 61 الخدمات الخارجية
0.000	ح/ح 62 الاستهلاكات الأخرى

225.000	2- استهلاك السنة المالية
420.000	3- القيمة المضافة (1-2)
187.500	ح/63 مصاريف المستخدمين
112.500	ح/64 الضرائب و الرسوم
120.000	4- الفائض الإجمالي للاستغلال
60.000	ح/75
85.000	ح/65+68
60.000	ح/78
155.000	5- النتيجة العملياتية
10.000	ح/76 المنتجات المالية
8.000	ح/66 الأعباء المالية
2000	6- النتيجة المالية
157.000	7- النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)
29.830	الضرائب المستحقة على النتيجة العادية الضرائب المؤجلة على النتيجة العادية
127.170	8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية
0.000	العناصر غير العادية - منتوجات -
0.000	العناصر غير العادية - الأعباء -
0.000	9- النتيجة الصافية للأنشطة غير العادية
127.170	10- النتيجة الصافية للسنة المالية

2.3. جدول حسابات النتائج حسب الوظيفة:

يتضمن جدول حساب النتائج حسب الوظيفة تصنيفا للأعباء والإيرادات حسب الوظيفة وحسب خصوصيات كل مؤسسة، وذلك وفق عدة طرق أهمها:

- ✓ التجميع حسب الوظيفة الاقتصادية أو حسب النشاطات: مثلا تكاليف المشتريات، تكاليف الإنتاج، تكاليف التوزيع وتكاليف الإدارة؛
- ✓ التجميع حسب وسيلة الاستغلال (مخزن، مصنع، مكتب...)
- ✓ التجميع حسب المنتوجات والخدمات؛
- ✓ التجميع حسب مراكز المسؤولية المديرية العامة، المديرية التجارية، مصلحة الدراسات، المصلحة التقنية... الخ؛
- ✓ التجميع حسب المنطقة الجغرافية.

يأخذ جدول حسابات النتائج حسب الوظيفة الشكل التالي:

المبالغ	البيان
---------	--------

.....	المبيعات تكلفة المبيعات
.....	هامش الربح الإجمالي
.....	منتجات عملياتية أخرى أعباء تجارية أعباء إدارية أعباء عملياتية أخرى استرجاعات الاستغلال على خسائر القيمة والمؤونات
.....	النتيجة العملياتية
.....	منتجات مالية أعباء مالية
.....	النتيجة المالية
.....	النتيجة العادية قبل الضرائب
.....	الضرائب الواجب دفعها على النتيجة العادية الضرائب المؤجلة على النتيجة العادية
.....	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
.....	عناصر غير عادية – منتجات- عناصر غير عادية – أعباء-
.....	النتيجة الصافية للأنشطة غير العادية
.....	النتيجة الصافية للسنة المالية

و فيما يلي عرض مكونات هذا الجدول:

هامش الربح الإجمالي: وهو الفرق بين رقم أعمال الدورة والمتمثل في مبيعاتها من البضائع والمنتجات المصنعة والخدمات المقدمة والمنتجات الملحقة وتكلفة هذه المبيعات من بضاعة مستهلكة ومواد أولية ومختلف الاستهلاكات المتعلقة بهذه المبيعات.

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - تكلفة المبيعات.

النتيجة التشغيلية: وهي هامش الربح الإجمالي مضافا إليها المنتجات التشغيلية الأخرى واسترجاعات الاستغلال على خسائر القيمة والمؤونات مع طرح التكاليف التجارية والأعباء الإدارية والأعباء التشغيلية الأخرى.

النتيجة التشغيلية = هامش الربح الإجمالي + المنتجات التشغيلية الأخرى - التكاليف التجارية - الأعباء الإدارية - الأعباء التشغيلية الأخرى + استرجاعات الاستغلال على خسائر القيمة والمؤونات.

النتيجة المالية: = المنتجات المالية - الأعباء المالية.

النتيجة العادية قبل الضريبة = النتيجة التشغيلية +/- النتيجة المالية .

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضريبة - الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية - الضرائب المؤجلة عن النتائج العادية.

النتيجة الصافية للأنشطة غير العادية:

النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية +/- النتيجة الصافية للأنشطة غير العادية.

5. قدرة التمويل الذاتي: تبين مدى قدرة المؤسسة على تمويل نفسها من خلال المصادر الداخلية، حيث يتم حسابها بطريقتين مختلفتين:

الطريقة الأولى: من خلال اجمالي فائض الاستغلال :

المبلغ	البيان
.....	إجمالي فائض الاستغلال
.....	ح/75 - ح/752
.....	ح/76 - (ح/765 + ح/767)
.....(.....)	ح/65 - (ح/652)
.....(.....)	ح/66 - (ح/665 + ح/667)
.....(.....)	الضرائب على الأرباح ح/69
.....	قدرة التمويل الذاتي

الطريقة الثانية: من خلال النتيجة الصافية للسنة المالية

المبلغ	البيان
.....	النتيجة الصافية للسنة المالية
.....(.....)	ح/78
.....(.....)	ح/752
.....(.....)	ح/765 + ح/767
.....	ح/68
.....	ح/652
.....	ح/665 + ح/667

.....	قدرة التمويل الذاتي
-------	---------------------

بعد تحديد قيمة قدرة التمويل الذاتي يمكن بعدها استنتاج حجم التمويل الذاتي للمؤسسة و الذي يتمثل في المبلغ المتبقي لدى المؤسسة من قدرة التمويل الذاتي بعد توزيع الأرباح على أصحاب هذه المؤسسة، ومنه يمكن التعبير عنه بالعلاقة التالية:

$$\text{التمويل الذاتي} = \text{قدرة التمويل الذاتي} - \text{الأرباح الموزعة.}$$

مثال 02:

مؤسسة النور قدمت لك المعلومات التالية في نهاية السنة n :

- ✓ كلفة المبيعات : 2340000 دج؛
 - ✓ هامش الربح الإجمالي %35 من رقم الأعمال؛
 - ✓ النتيجة العملياتية تمثل 0,25 من هامش الربح الإجمالي؛
 - ✓ النتيجة المالية تمثل 0,2 من النتيجة العملياتية؛
 - ✓ النتيجة الصافية للأنشطة العادية=صافي نتيجة السنة المالية؛
 - ✓ معدل الضريبة على الأرباح %25 ؛
 - ✓ الضرائب المؤجلة والعناصر غير العادية معدومة؛
 - ✓ الأعباء المالية = 3/1 المنتوجات المالية؛
 - ✓ المنتوجات العملياتية الأخرى و الأعباء العملياتية الأخرى على التوالي: 120000 دج و 90000 دج؛
 - ✓ الأعباء التجارية تفوق الأعباء الإدارية ب: 60000 دج
- العمل المطلوب:**
1. حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة النور.

الحل :

حساب رقم الأعمال (CA):

هامش الربح = رقم الأعمال - كلفة المبيعات.

$$0.35 \text{ رقم الأعمال} = \text{رقم الأعمال} - 2340.000 .$$

$$0.35 \text{ رقم الأعمال} - \text{رقم الأعمال} = 2340.000 .$$

$$\text{رقم الأعمال} = 2340.000 / 0.65 = 3600.000 .$$

حساب هامش الربح الإجمالي:

$$\text{هامش الربح الإجمالي} = 0.35 * \text{رقم الأعمال} .$$

$$\text{هامش الربح الإجمالي} = 3600.000 * 0.35 = 1260.000 .$$

حساب النتيجة العملياتية:

النتيجة العملياتية = 0.25 * هامش الربح الإجمالي.

النتيجة العملياتية = 1260.000 * 0.25 = 315.000.

حساب الأعباء الإدارية:

النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي + منتوجات عملياتية أخرى - أعباء عملياتية أخرى - أعباء تجارية - أعباء إدارية + استرجاعات الاستغلال على خسائر القيمة والمؤونات .

الأعباء التجارية = الأعباء الإدارية + 60.000 .

315000 = 1260.000 + 120.000 - 90.000 - أعباء إدارية - 60.000 - أعباء إدارية.

أعباء إدارية = 457.500 .

أعباء تجارية = أعباء إدارية + 60.000 = 457500 + 60.000 = 517500 .

حساب النتيجة المالية:

النتيجة المالية = 0.2 * 315.000 = 63.000 .

حساب الإيرادات المالية:

النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية .

63.000 = المنتوجات المالية - 3/1 المنتوجات المالية.

3/2 المنتوجات المالية = 63.000 .

المنتوجات المالية = 94.500 .

حساب الأعباء المالية:

الأعباء المالية = 3/1 * 94.500 = 31.500 .

جدول حسابات النتائج حسب الوظيفة:

المبالغ	البيان
3600.000	المبيعات
2340000	تكلفة المبيعات
1260.000	هامش الربح الإجمالي
120000	منتوجات عملياتية أخرى
517500	أعباء تجارية
457.500	أعباء إدارية
90000	أعباء عملياتية أخرى

-	استرجاعات الاستغلال على خسائر القيمة والمؤونات
315.000	النتيجة العملياتية
94.500	المنتجات المالية
31.500	الأعباء المالية
63.000	النتيجة المالية
378000	النتيجة العادية قبل الضرائب
94.500	الضرائب الواجب دفعها على النتيجة العادية
-	الضرائب المؤجلة على النتيجة العادية
283.500	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية - منتجات-
-	عناصر غير عادية - أعباء-
-	النتيجة الصافية للأنشطة غير العادية
283.500	النتيجة الصافية للسنة المالية

مثال 03:

أعطيت لك حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة الأوراس في عام 2016 كالتالي:

المبلغ	البيان
2600.000	رقم المبيعات تكلفة المبيعات
	هامش الربح الإجمالي
1200.000 900.000	منتجات عملياتية أخرى تكاليف تجارية تكاليف إدارية أعباء عملياتية أخرى استرجاعات الاستغلال على خسائر القيمة والمؤونات
	النتيجة العملياتية
600.000	منتجات مالية أعباء مالية
	النتيجة مالية
	النتيجة العادية قبل الضرائب
380.000	الضرائب الواجب دفعها على النتيجة العادية الضرائب المؤجلة على النتيجة العادية
	عناصر غير عادية - منتجات-
	عناصر غير عادية - أعباء-
	النتيجة الصافية للأنشطة غير العادية
	النتيجة الصافية للأنشطة العادية

معلومات إضافية:

- معدل الضريبة الواجب دفعها على الأنشطة العادية 19 %؛

- المنتوجات المالية ضعف النتيجة المالية؛

- النتيجة العملياتية تمثل 50 % من هامش الربح الإجمالي؛

- الأعباء العملياتية الأخرى نصف المنتوجات العملياتية الأخرى.

المطلوب: إتمام جدول حسابات النتائج حسب الوظيفة.

إذا علمت أن:

ح/78: الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات معدوم؛	ح/68: مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة بمبلغ: 300.000.
ح/752: فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير مالية بمبلغ 420.000.	ح/652: نواقص القيم عن خروج أصول مثبته غير مالية بمبلغ: 80.000.
ح/765: فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض القيمة- بمبلغ 300.000 .	ح/665: فارق التقييم عن أصول مالية – نواقص القيمة- بمبلغ 25000.
ح/767: الأرباح الصافية عن التنازل عن أصول مالية بمبلغ: 95000.	ح/667: الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية بمبلغ 40.000.

احسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية.

الحل:

1/ حساب النتيجة العادية قبل الضرائب :

الضرائب الواجب دفعها = النتيجة العادية قبل الضرائب * 19 %.

النتيجة العادية قبل الضرائب = 380.000 / 0.19 = 2000.000.

2/ حساب النتيجة المالية:

النتيجة المالية = المنتوجات المالية / 2 = 600.000 / 2 = 300.000.

3/ حساب الأعباء المالية:

النتيجة المالية = المنتوجات المالية – الأعباء المالية.

الأعباء المالية = المنتوجات المالية – النتيجة المالية.

الأعباء المالية = 600.000 - 300.000 = 300.000.

4/ حساب النتيجة العملياتية:

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية.

النتيجة العملياتية = النتيجة العادية قبل الضرائب – النتيجة المالية.

النتيجة العملياتية = 2000.000 – 300.000 = 1700.000.

5/ حساب هامش الربح الإجمالي:

النتيجة التشغيلية = 50 % * هامش الربح الإجمالي.

$$\text{هامش الربح الإجمالي} = \text{النتيجة التشغيلية} / 0.5 = 1700.000 / 0.5 = 3400.000$$

6/ حساب الأعباء التشغيلية الأخرى (ح/65):

النتيجة التشغيلية = هامش الربح الإجمالي + ح/75 - أعباء تجارية - أعباء إدارية - ح/65 + ح/78.

$$1700.000 = 3400.000 + 2 \text{ ح/65} - 1200.000 - 900.000 - 0$$

$$400.000 = 1300.000 - 1700.000 = \text{ح/65}$$

7/ حساب المنتوجات التشغيلية الأخرى (ح/75):

$$\text{ح/75} = 2 \text{ ح/65} = 800.000 = 400.000 * 2$$

8/ حساب تكلفة المبيعات:

هامش الربح الإجمالي = المبيعات - تكلفة المبيعات .

$$\text{المبيعات} = 2600.000 + 3400.000 = 6000.000$$

9/ إعداد جدول حسابات النتائج حسب الوظيفة:

المبالغ	البيان
6000.000	المبيعات
2600.000	تكلفة المبيعات
3400.000	هامش الربح الإجمالي
800.000	+ ح/75
1200.000	- أعباء تجارية
900.000	- أعباء إدارية
400.000	- ح/65
0	+ ح/78
1700.000	النتيجة التشغيلية
600.000	منتوجات مالية
300.000	أعباء مالية
300.000	النتيجة المالية
2000.000	النتيجة العادية قبل الضرائب
380.000	الضرائب الواجب دفعها على النتيجة العادية
-	الضرائب المؤجلة على النتيجة العادية
1620.0000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية - منتوجات-
-	عناصر غير عادية - أعباء-

-	النتيجة الصافية للأنشطة غير عادية
1620.000	النتيجة الصافية للسنة المالية

حساب قدرة التمويل الذاتى:

المبالغ	البيان
1620.000	النتيجة الصافية للسنة المالية
300.000	ح/68
80.000	ح/652
65.000	ح/665 + ح/667
(420.000)	ح/78
(300.000)	ح/752
(95000)	ح/765 + ح/767
1250.000	قدرة التمويل الذاتى