**اختبار المكتسبات القبلية:** تهتم المحاسبة المالية بتنظيم المعلومة المالية وتسجيل معطيات عددية وتصنيفها، واعداد كشوف مالية تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية للمؤسسة، ووضعية خزينته في نهاية السنة المالية.

ان المحاسبة المالية تقدم في نهاية السنة المالية حساب النتائج الذي يظهر النتيجة الصافية للسنة المالية لنشاط المؤسسة ككل دون اظهار نتيجة كل منتج او خدمة على حدى.

يظهر حساب النتائج الاعباء حسب طبيعتها، لكن المسير يحتاج الى تصنيف الاعباء حسب كل منتج من اجل تشخيص اسباب ارتفاع وانخفاض الاعباء المتعلقة بهذا المنتج واتخاذ قرارات التسيير المستقبلية المناسبة.

يتطلب تسيير نشاط المؤسسة الرفع من قيمة الارباح، تحليل مردودية كل منتج على حدى ومدى مساهمته في نتيجة نشاط المؤسسة، مما يتطلب توغر معلومات تحليلية كافية غير متوفرة في المحاسبة المالية.

**مثال:**في 31/12/N قدمت مؤسسة الخشب المتين المختصة في انتاج نوعين من المنتجات "الأبواب" و "النوافذ" ذات مقاييس موحدة، حساب النتائج للدورة N كما يلي:

|  |  |
| --- | --- |
| المبيعات والمنتجات الملحقة (ح/70)  تغير المخزونات من المنتجات المصنعة و المنتجات قيد الصنع(ح/72) | 2400000  **-** |
| **1-انتاج السنة المالية** | **2400000** |
| المشتريات المستهلكة (ح/60)  الخدمات الخارجية والاستهلاكات الاخرى (ح/61+ح/62) | 900000  200000 |
| **2-استهلاك السنة المالية** | **1100000** |
| **3-القيمة المضافة للاستغلال(1-2)** | **1300000** |
| أعباء المستخدمين (ح/63)  الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة (ح/64) | 700000  100000 |
| **4-اجمالي فائض الاستغلال** | **500000** |
| المنتوجات العملياتية الاخرى (ح/75)  الاعباء العملياتية الاخرى (ح/65)  المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسارة القيمة (ح/68) | -  -  150000 |
| **5-النتيجة العملياتية** | **350000** |
| المنتوجات المالية (ح/76)  الاعباء المالية (ح/66) | -  - |
| **6-النتيجة المالية** | - |
| **7-النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)** | **350000** |
| الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية  الضرائب المؤجلة حول النتائج العادية | 87500  - |
| **8-النتيجة الصافية للأنشطة العادية** | **262500** |

ان هذا الجدول يظهر النتيجة المحققة من المنتجين معا "الأبواب" و "النوافذ" دون تفصيل، ولكن المسير يرغب في معرفة وتحديد النتيجة التي حققها من انتاج وبيع الابواب والنتيحة التي حققها من انتاج وبيه النوافذ، و هو الشئ غير المتوفر في المحاسبة المالية، من اجل تحقيق ذلك يجب تحليل الاعباء حسب كل منتج من خلال الوثائق المحاسبية ومعلومات من مصادر اخرى (الانتاج، الادارة،التوزيع...الخ).

عمليات تحليل الاعباء حسب كل منتج لمؤسسة "الخشب المتين "اعطت لنا البيانات التالية:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| الاعباء | المبلغ الاجمالي | أعباء"الأبواب" | أعباء "النوافذ" | مصدر المعلومة |
| المشتريات المستهلكة | 900000 | 400000 | 500000 | بطاقة المخزون |
| الخدمات الخارجية والاستهلاكات الاخرى | 200000 | 80000 | 120000 | الفواتير والتقديرات الاحصائية |
| اعباء المستخدمين | 700000 | 380000 | 320000 | دفتر الاجور |
| الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة | 100000 | 60000 | 40000 | وصولات الدفع |
| المخصصات للاهتلاكاتوالمؤونات وخسارة القيمة | 150000 | 50000 | 100000 | جداول الاهتلاك |
| **المجموع** | **2050000** | **970000** | **1080000** |  |

من خلال فواتير المبيعات بلغت مبيعات "الأبواب" خلال الدورة 1100000 دج، ومبيعات "النوافذ" 1300000 دج

من خلال هذه المعطيات يمكن تحديد نتيجة كل من الابواب والنوافذ ومدى مساهمتها في نتيجة النشاط الكلي للمؤسسة حسب ما يوضحه الجدول التالي:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **البيان** | **المنتجين معا** | | **الابواب** | | **النوافذ** | |
| **المبالغ** | **%** | **لمبالغ** | **%** | **لمبالغ** | **%** |
| **المبيعات** | 2400000 | 100 | 1100000 | 100 | 1300000 | 100 |
| **مجموع الاعباء** | 2050000 | 85.42 | 970000 | 88.18 | 1080000 | 83.08 |
| **النتيجة** | **350000** | **14.58** | **130000** | **11.82** | **220000** | **16.92** |

من خلال هذه النتيجة يتبين ان النتيجة المحققة من انتاج وبيع النوافذ أحسن من النتيجة المحققة من انتاج وبيع الابواب.