

التمرين 01: من ميزان المراجعة بعد الجرد بتاريخ 2020/12/31 لمؤسسة "الرياض" التجارية استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

دائن	مدين	اسم الحساب	ر/ح
9200000		رأس المال	101
15000		مؤونة الأخطار	151
712000		أفترضات لدي مؤسسات القرض	164
	180000	برمجيات المعلوماتية ومشابها	204
	5100000	أراضي	211
	2600000	بنايات	213
	1500000	معدات النقل	2182
	1000000	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	26
90000		اهتلاك برمجيات المعلوماتية ومشابها	2804
208000		اهتلاك البنايات	2813
600000		اهتلاك معدات النقل	28182
10000		خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات	296
	900000	مخزونات البضائع	30
15000		خسائر القيمة عن مخزونات البضائع	390
507100		موردو المخزونات والخدمات	401
714000		موردو التثبيات	404
	357000	الزبانن	411
	119000	الزبانن المشكوك فيهم	416
	172900	الرسم على القيمة المضافة قابل للاسترجاع	4456
380000		الرسم على القيمة المضافة محصل	4457
	185000	الأعباء المعاينة مسبقا	486
67900		المنتجات المعاينة مسبقا	487
40000		خسائر القيمة عن حسابات الزبانن	491
	45000	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	503
	60000	السندات، قسامم الخزينة وقسامم الصندوق قصيرة الأجل	506
	620100	البنوك الحسابات الجارية	512
	1000000	المشتريات المستهلكة	60
	650000	الخدمات الخارجية	61
	200000	الخدمات الخارجية الأخرى	62
	100000	أعباء المستخدمين	63
	60000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	64
	460000	الأعباء العملياتية الأخرى	65
	20000	الأعباء المالية	66
	459000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	68
2500000		المبيعات من البضائع	70
544000		المنتجات العملياتية الأخرى	75
85000		المنتجات المالية	76
100000		الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	78
15788000	15788000	المجموع	

المطلوب:

- إعداد حساب النتائج لمؤسسة "الرياض" علما أن معدل الضرائب على الأرباح 25%.
- إعداد الميزانية الختامية بتاريخ 2020/12/31، مع حساب النتيجة الصافية للسنة المالية انطلاقا من حسابات الميزانية.

تمرين 02: من ميزان المراجعة بعد الجرد بتاريخ 2020/12/31 لمؤسسة "النجاح" الإنتاجية استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

دائن	مدين	اسم الحساب	راح
9500000		رأس المال	101
17000		مؤونة الأخطار	151
670000		أقتراضات لدي مؤسسات القرض	164
	20000	برمجيات المعلوماتية ومشابهاها	204
	4500000	أراضي	211
	2000000	بنايات	213
	1000000	معدات وأدوات صناعية	215
	480000	معدات النقل	2182
	900000	مساهمات وحسابات دائنة ملحقه بمساهمات	26
5000		اهتلاك برمجيات المعلوماتية ومشابهاها	2804
40000		اهتلاك البنايات	2813
100000		اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية	2815
96000		اهتلاك معدات النقل	28182
12000		خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات	296
	125000	مواد أولية ولوازم	31
	110000	تموينات أخرى	32
	275000	منتجات تامة الصنع	355
	200000	مخزونات في الخارج	37
1000		خسائر القيمة عن التموينات الأخرى	392
119000		موردو المخزونات والخدمات	401
	238000	الزبائن	411
	193375	الزبائن المشكوك فيهم	416
	285600	الزبائن - المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد -	418
	57000	الرسم على القيمة المضافة قابل للاسترجاع	4456
114475		الرسم على القيمة المضافة محصل	4457
26000		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
	85000	السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل	506
	431500	البنوك الحسابات الجارية	512
	415000	المشتريات المستهلكة	60
	841500	الخدمات الخارجية	61
	100000	الخدمات الخارجية الأخرى	62
	110000	أعباء المستخدمين	63
	51000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	64
	94000	الأعباء العملياتية الأخرى	65
	80000	الأعباء المالية	66
	297000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	68
1802500		المبيعات والحسابات الملحقه	70
275000		الإنتاج المخزن أو المنقوص من المخزون	72
11000		المنتوجات العملياتية الأخرى	75
100000		المنتوجات المالية	76
12888975	12888975	المجموع	

المطلوب:

- ✍ إعداد حساب النتائج لمؤسسة "النجاح" علما أن معدل الضرائب على الأرباح 19%.
- ✍ إعداد الميزانية الختامية بتاريخ 2020/12/31، مع حساب النتيجة الصافية للسنة المالية انطلاقا من حسابات الميزانية.

1 - إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "الرياض" التجارية بتاريخ 2020/12/31 :

المبالغ	البيان	ر.ح
2500000	المبيعات من البضائع	70
_____	الإنتاج المثبت	73
_____	إعانات الاستغلال	74
2500000	1 - إنتاج السنة المالية	/
1000000	المشتريات المستهلكة	60
650000	الخدمات الخارجية	61
200000	الخدمات الخارجية الأخرى	62
1850000	2 - استهلاك السنة المالية	/
650000	3 - القيمة المضافة للاستغلال (1 - 2)	/
100000	أعباء المستخدمين	63
60000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة	64
490000	4 - إجمالي فائض الاستغلال	/
544000	المنتجات العملية الأخرى	75
460000	الأعباء العملية الأخرى	65
459000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	68
100000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	78
215000	5 - النتيجة العملية	/
85000	المنتجات المالية	76
20000	الأعباء المالية	66
65000	6 - النتيجة المالية	/
280000	7 - النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)	/
70000	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	69
_____	الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	/
210000	8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية	/
_____	عناصر غير عادية منتوجات	77
_____	عناصر غير عادية أعباء	67
_____	9 - النتيجة غير العادية	/
210000	10 - النتيجة الصافية للسنة المالية	/

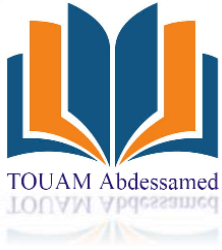
شرح بعض العمليات الحسابية:

- 1 - إنتاج السنة المالية = د 70 + د 73 + د 74 = 2500000 دج، (د 73 + د 74 = 00).
- 2 - استهلاك السنة المالية = د 60 + د 61 + د 62 = 185000 دج. $185000 = 200000 + 650000 + 1000000 = 62 + 61 + 60$
- 3 - القيمة المضافة للاستغلال (1 - 2) = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية = $650000 = 185000 - 2500000 = 62 - 63 - 64$ دج.
- 4 - إجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال - د 63 - د 64 = $490000 = 60000 - 100000 - 650000 = 64 - 63 - 64$ دج.
- 5 - النتيجة العملية = إجمالي فائض الاستغلال + د 75 - د 65 - د 68 = $215000 = 100000 + 459000 - 460000 - 544000 + 490000 = 100000 + 459000 - 460000 - 544000 + 490000$ دج.
- 6 - النتيجة المالية = د 76 - د 66 = $65000 = 20000 - 85000 = 66 - 76$ دج.
- 7 - النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6) = النتيجة العملية + النتيجة المالية = $280000 = 65000 + 215000 = 65000 + 215000$ دج.
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × (معدل الضرائب على الأرباح ... %)
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = $70000 = \frac{25}{100} \times 280000 = 25\% \times 280000$ دج.
- 8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية.
8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية = $210000 = 70000 - 280000 = 70000 - 280000$ دج
- 9 - النتيجة غير العادية = د 77 - د 67 = 00
- 10 - النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية = $210000 = 210000$ دج، (النتيجة الغير العادية = 0)

(2) - الميزانية الختامية بتاريخ 2020/12/31 لمؤسسة "الرياض" التجارية:

القيمة المحاسبية الصافية	الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	المبالغ الإجمالية	الأصول
90000	90000	180000	<u>الأصول الغير الجارية</u>
5100000	-	5100000	برمجيات المعلوماتية ومشايعها
2392000	208000	2600000	أراضي
900000	600000	1500000	بنايات
990000	10000	1000000	معدات النقل
9472000	908000	10380000	مساهمات وحسابات دائنة ملحقه بمساهمات
			مجموع الأصول الغير الجارية
885000	15000	900000	<u>الأصول الجارية</u>
357000	-	357000	مخزونات البضائع
79000	40000	119000	الزبائن
172900	-	172900	الزبائن المشكوك فيهم
185000	-	185000	الرسم على القيمة المضافة قابل للاسترجاع
45000	-	45000	الأعباء المعاينة مسبقا
60000	-	60000	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية
620100	-	620100	السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل
2404000	55000	2459000	البنوك الحسابات الجارية
11876000	963000	12839000	مجموع الأصول الجارية
			مجموع الأصول

المبالغ	الخصوم
9200000	<u>رؤوس الأموال الخاصة</u>
210000	رأس المال
9410000	النتيجة الصافية للسنة المالية
	مجموع رؤوس الأموال الخاصة
15000	<u>الخصوم الغير الجارية</u>
712000	مؤونة الأخطار
727000	افتراضات لدي مؤسسات القرض
	مجموع الخصوم الغير الجارية
507100	<u>الخصوم الجارية</u>
714000	موردو المخزونات والخدمات
380000	موردو التثبيات
70000	الرسم على القيمة المضافة محصل
67900	الضريبة على النتائج العادية
1739000	المنتوجات المعاينة مسبقا
	مجموع الخصوم الجارية
11876000	مجموع الخصوم



تحديد النتيجة الصافية للسنة المالية انطلاقا من حسابات الميزانية:

- ✓ مجموع المبالغ الصافية للأصول = 11876000 دج.
- ✓ مجموع الخصوم = 67900 + 380000 + 714000 + 507100 + 712000 + 15000 + 9200000 = 11596000 دج
- ✓ النتيجة العادية قبل الضرائب = مجموع المبالغ الصافية للأصول - مجموع الخصوم = 11596000 - 11876000 = 280000 دج.
- ✓ الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × (معدل الضرائب على الأرباح ... %).
- ✓ الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = $280000 \times \frac{25}{100} = 70000$ دج. (حـ 444 الضريبة على النتائج العادية)
- ✓ النتيجة الصافية للسنة المالية = 280000 - 70000 = 210000 دج.

حل التمرين 02:

1 - إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "النجاح" الإنتاجية بتاريخ 2020/12/31:

المبالغ	البيان	ر.ح
1802500	المبيعات والحسابات الملحقة	70
275000	الإنتاج المخزن أو المنقوص من المخزون	72
_____	الإنتاج المثبت	73
_____	إعانات الاستغلال	74
2077500	1 - إنتاج السنة المالية	/
415000	المشتريات المستهلكة	60
841500	الخدمات الخارجية	61
100000	الخدمات الخارجية الأخرى	62
1356500	2 - استهلاك السنة المالية	/
721000	3 - القيمة المضافة للاستغلال (2 - 1)	/
110000	أعباء المستخدمين	63
51000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة	64
560000	4 - إجمالي فائض الاستغلال	/
11000	المنتجات العملية الأخرى	75
94000	الأعباء العملية الأخرى	65
297000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	68
_____	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	78
180000	5 - النتيجة العملية	/
100000	المنتجات المالية	76
80000	الأعباء المالية	66
20000	6 - النتيجة المالية	/
200000	7 - النتيجة العادية قبل الضرائب (6+5)	/
38000	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	69
_____	الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	/
162000	8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية	/
_____	عناصر غير عادية منتوجات	77
_____	عناصر غير عادية أعباء	67
_____	9 - النتيجة غير العادية	/
162000	10 - النتيجة الصافية للسنة المالية	/



شرح بعض العمليات الحسابية:

- 1 - إنتاج السنة المالية = د 70 + د 72 + د 73 + د 74 = 2077500 دج، (د 73 + د 74 = 00).
- 2 - استهلاك السنة المالية = د 60 + د 61 + د 62 = 1356500 دج.
- 3 - القيمة المضافة للاستغلال (2 - 1) = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية = 721000 دج.
- 4 - إجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال - د 63 - د 64 = 560000 دج.
- 5 - النتيجة العملية = إجمالي فائض الاستغلال + د 75 - د 65 - د 68 + د 78 = 180000 دج، (د 78 = 0).
- 6 - النتيجة المالية = د 76 - د 66 = 20000 دج.
- 7 - النتيجة العادية قبل الضرائب (6+5) = النتيجة العملية + النتيجة المالية = 200000 دج.
- الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × (معدل الضرائب على الأرباح ... %).
- الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = $\frac{19}{100} \times 200000 = 38000$ دج.
- 8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية.
- 8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 200000 - 38000 = 162000 دج.
- 9 - النتيجة غير العادية = د 77 - د 67 = 00.
- 10 - النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية = 162000 دج، (النتيجة غير العادية = 0).

(2) - الميزانية الختامية بتاريخ 2020/12/31 لمؤسسة "النجاح" الإنتاجية:

القيمة المحاسبية الصافية	الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	المبالغ الإجمالية	الأصول
15000	5000	20000	<u>الأصول الغير الجارية</u>
4500000	-	4500000	برمجيات المعلوماتية ومشابهها
1960000	40000	2000000	أراضي
900000	100000	1000000	بنايات
384000	96000	480000	معدات وأدوات صناعية
888000	12000	900000	معدات النقل
8647000	253000	8900000	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات
			مجموع الأصول الغير الجارية
125000	-	125000	<u>الأصول الجارية</u>
109000	1000	110000	المواد الأولية واللوازم
275000	-	275000	التموينات الأخرى
200000	-	200000	منتجات تامة الصنع
238000	-	238000	مخزونات في الخارج
167375	26000	193375	الزبائن
285600	-	285600	الزبائن المشكوك فيهم
57000	-	57000	الزبائن - المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد -
85000	-	85000	الرسم على القيمة المضافة قابل للاسترجاع
431500	-	431500	السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل
1973475	27000	2000475	البنوك الحسابات الجارية
10620475	280000	10900475	مجموع الأصول الجارية
			مجموع الأصول

المبالغ	الخصوم
9500000	<u>رؤوس الأموال الخاصة</u>
162000	رأس المال
9662000	النتيجة الصافية للسنة المالية
	مجموع رؤوس الأموال الخاصة
17000	<u>الخصوم الغير الجارية</u>
670000	مؤونة الأخطار
687000	اقتراضات لدي مؤسسات القرض
	مجموع الخصوم الغير الجارية
119000	<u>الخصوم الجارية</u>
114475	موردو المخزونات والخدمات
38000	الرسم على القيمة المضافة محصل
271475	الضريبة على النتائج العادية
10620475	مجموع الخصوم الجارية
	مجموع الخصوم

تحديد النتيجة الصافية للسنة المالية انطلاقا من حسابات الميزانية:

- ✓ مجموع المبالغ الصافية للأصول = 10620475 دج.
- ✓ مجموع الخصوم = 114475 + 119000 + 670000 + 17000 + 9500000 = 10420475 دج
- ✓ النتيجة العادية قبل الضرائب = مجموع المبالغ الصافية للأصول - مجموع الخصوم = 10420475 - 10620475 = 200000 دج.
- ✓ الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × (معدل الضرائب على الأرباح ... %).
- ✓ الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = $200000 \times \frac{19}{100} = 38000$ دج. (د 444 الضريبة على النتائج العادية)
- ✓ النتيجة الصافية للسنة المالية = 200000 - 38000 = 162000 دج.

