

الوحدة التعليمية رقم: 07

# إعداد حساب النتائج والميزانية الختامية



السنة

3

ثانوي

السنة الدراسية

2022 – 2021

<b>الميدان المفاهيمي الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها</b>					
<b>الكفاءة المستهدفة: إنجاز حساب النتائج والميزانية الختامية.</b>					
الوحدة التعليمية	اهداف التعلم	الموارد المستهدفة	السير المنهجي للوحدة (تدرج المهمات)	توجيهات حول استعمال السندات	الحجم الساعي
الوحدة رقم 07: إعداد حساب النتائج والميزانية الختامية	<ul style="list-style-type: none"> <li>إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد</li> <li>حساب النتائج</li> <li>الميزانية الختامية.</li> </ul>	<p><b>1- ميزان المراجعة بعد الجرد</b></p> <p><b>2- حساب النتائج</b></p> <p>-المراحل المختلفة لتكوين النتيجة المالية الصافية</p> <p><b>3- الميزانية الختامية</b></p>	<p><u>المكتسبات القبلية:</u></p> <p>التذكير بميزان المراجعة قبل الجرد و معطيات حول الجرد</p> <p><u>المهمات:</u></p> <p>- تقديم ميزان المراجعة بعد الجرد و إعداد الكشوف المالية الختامية</p>	- انطلاقا من ميزان المراجعة بعد الجرد.	08 ساعة
<b>تقييم مدى التحكم في الكفاءة : تطبيقات حول إعداد الكشوف المالية بشكل مدمج</b>					

### **1- آليات تنفيذ الممارسات البيداغوجية الصفية:**

انطلاقا من ميزان المراجعة بعد الجرد المنجز من طرف المتعلم عن بعد يتم إعداد الكشوفات المالية

### **2- التعليمات اللاصفية:**

- تجميع حسابات التسيير الفرعية في حساباتها الرئيسية.
- إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد

### **3- آليات تنفيذ التعليمات اللاصفية:**

تقديم وضعية بسيطة قبل الشروع في إنجاز هذه الوحدة تتضمن ميزان المراجعة قبل الجرد ومعلومات جردية ينجزها المتعلم عن بعد

### **4- توجيهات لعملية التقويم:**

تطبيقات حول إعداد الكشوف المالية انطلاقا من ميزان المراجعة بعد الجرد  
إنجاز تقويم تحصيلي يشمل الوحدات الستة السابقة

الميدان المفاهيمي الثاني : إعداد الكشوف المالية وتحليلها

الوحدة رقم (07): إعداد حساب النتائج والميزانية الختامية

الحجم الساعي: 08 ساعة.

### الكفاءات المستهدفة

- ينجز حساب النتائج والميزانية الختامية.

### مؤشرات التقويم:

- يسجل قيود التسوية ويعد ميزان المراجعة بعد الجرد.
- ينجز حساب النتائج والميزانية.

### وسائل الدعم والإيضاح:

- ميزان المراجعة قبل الجرد ومعطيات حول الجرد.

### التوجيهات المنهجية والبيداغوجية:

- يتم إتباع الخطوات التالية لإعداد الوثائق الختامية:
- الانطلاق من ميزان المراجعة قبل الجرد وعمليات جردية بسيطة متنوعة تتعلق بحسابات الميزانية وحسابات التسيير.
- تسجيل قيود التسوية المناسبة وتحديد أرصدة الحسابات المعنية بالتسوية.
- إنجاز ميزان المراجعة بعد الجرد يحتوي على أرصدة حسابات الميزانية وأرصدة حسابات التسيير قبل تحديد النتيجة.
- تجميع الحسابات الفرعية والجزئية في حساباتها الرئيسية من أجل إعداد حساب النتائج والميزانية الختامية دون تسجيل قيود التجميع.
- التأكيد على أن النتيجة تسجل ضمن رؤوس الأموال الخاصة بغض النظر عن طبيعتها حيث تحسب ضمن صافي المركز المالي.

## مخطط تنفيذ الوحدة

الحجم الساعي	الكفاءة المركبة المستهدفة	نشاط التلميذ	نشاط الأستاذ ومحتوى الدرس	
03 ساعات	ينجز حساب النتائج	مناقشة الوضعية 01 بعد القيام بالتسويات الخاصة بأعمال نهاية السنة انطلاقاً من الوحدة 02 إلى الوحدة 06 وترصيد الحسابات يعطى ميزان المراجعة بعد الجرد يقوم التلميذ بملئه ومن ثم انطلاقاً من ميزان المراجعة بعد الجرد: .ينجز حساب النتائج وصولاً إلى النتيجة الصافية للسنة المالية	وضعية رقم 01: <u>1- ميزان المراجعة بعد الجرد</u> <u>2- حساب النتائج</u> <u>-المراحل المختلفة لتكوين النتيجة المالية الصافية</u>	<p style="color: red; font-weight: bold;">المجال المفاهيمي الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها</p> <p style="color: red; font-weight: bold;">الوحدة التعليمية رقم 06: إعداد حساب النتائج والميزانية الختامية</p> <p style="color: red; font-weight: bold;">الحجم الساعي للوحدة: 08 ساعات</p>
03 ساعات	ينجز الميزانية الختامية	مناقشة الوضعية 02: انطلاقاً من ميزان المراجعة بعد الجرد : ينجز الميزانية الختامية انطلاقاً من مطبوعة تحتوي ميزانية ختامية يقوم بملئها.	وضعية رقم 02: <u>3- الميزانية الختامية</u>	
ساعتين	تحقيق الكفاءة الختامية	يقوم حل التطبيق	<u>التقويم التحصيلي:</u> تطبيقات مختلفة لقياس الكفاءة	

المادة: تسيير محاسبي و مالي

بطاقة رقم : 01

المجال المفاهيمي الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها

المستوى: 03 تسيير واقتصاد

الوحدة رقم 07: إعداد حساب النتائج و الميزانية الختامية

الحجم الساعي : 03 ساعات

الكفاءة المستهدفة

ينجز حساب النتائج و الميزانية الختامية

الكفاءة المركبة المستهدفة للدرس:

ينجز حساب النتائج

المدة	الوسائل	نشاط التلميذ	نشاط الأستاذ ومحتوى الدرس	مراحل الدرس
		مناقشة الوضعية 01 يفكر، يحلل، يناقش	وضعية رقم 01: <u>1- ميزان المراجعة بعد الجرد</u> <u>2- حساب النتائج</u>	التقويم التشخيصي  البناء
	- السبورة - مدونة الحسابات - الكتاب المدرسي مراجع أخرى مطبوعات حساب النتائج و الميزانية الختامية فارغة	بعد القيام بالتسويات الخاصة بأعمال نهاية السنة انطلاقا من الوحدة 02 إلى الوحدة 06 و ترصيد الحسابات يعطى ميزان المراجعة بعد الجرد يقوم التلميذ بملئه و من ثم انطلاقا من ميزان المراجعة بعد الجرد: . ينجز حساب النتائج وصولا إلى النتيجة الصافية للسنة المالية	-المراحل المختلفة لتكوين النتيجة المالية الصافية  تقديم تطبيق	التقويم التكويني

**وضعية رقم 01:**

بعد إنجاز قيود التسوية لمؤسسة "النور" و ترحيل الحسابات إلى الدفتر الكبير و تجميع حسابات التسيير يظهر ميزان المراجعة بعد الجرد بتاريخ 2020/12/31 كمايلي:

دائن	مدين	اسم الحساب	رح
17230000		رأس المال	101
280000		مؤونة الأخطار	151
2500000		اقتراضات لدى مؤسسات القرض	164
	180000	برمجيات المعلوماتية و ما شابهها	204
	2400000	أراضي	211
	5600000	بنايات	213
	7200000	المنشآت التقنية و المعدات و الأدوات الصناعية	215
	7200000	معدات النقل	2182
	900000	سندات المساهمة الأخرى	262
162000		اهتلاك برمجيات المعلوماتية و ما شابهها	2804
784000		اهتلاك البناءات	2813
4320000		اهتلاك المنشآت التقنية و المعدات و الأدوات الصناعية	2815
80000		خسائر القيمة عن المنشآت التقنية و المعدات و الأدوات الصناعية	2915
1920000		اهتلاك معدات النقل	28182
90000		خسارة القيمة عن سندات المساهمة الأخرى	2962
	610000	المواد الأولية و اللوازم	31
	260000	التمويلات الأخرى	32
	875000	المنتجات المصنعة	355
	35000	التمويلات الأخرى بالخارج	372
10000		خسائر القيمة عن المواد الأولية و اللوازم	391
15000		خسائر القيمة عن التمويلات الأخرى	392
12000		خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة	395
178500		موردو المخزونات و الخدمات	401
261800		موردو التثبيات	404
263000		موردو الفواتير التي لم تصل لأصحابها	408
	71400	الزبائن	411
	374850	الزبائن المشكوك فيهم	416
	280000	الزبائن - المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد	418
315542.5		الدولة - الضرائب على النتائج	444
	89150	رسم على قيمة مضافة قابل للاسترجاع	4456
95850		رسم على قيمة مضافة محصل	4457
	460000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن تثبيات	462
	32000	الأعباء المعاينة مسبقا	486
40000		المنتجات المعاينة مسبقا	487

61500		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
	202500	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	503
	185000	السندات. قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل	506
	2655000	البنوك و الحسابات الجارية	512
279500		المساهمات البنكية الجارية	519
	634000	الصندوق	53
	4020000	المشتريات المستهلكة	60
	166000	الخدمات الخارجية	61
	40000	الخدمات الخارجية الأخرى	62
	1200000	أعباء المستخدمين	63
	180000	الضرائب و الرسوم	64
	322000	الأعباء العملياتية الأخرى	65
	123000	الأعباء المالية	66
	2969500	مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة	68
	315542.5	الضرائب عن النتائج وما يماثلها	69
8460000		المبيعات من البضائع و المنتجات الملحقة	70
1200000		الانتاج المخزن او المنتقص من المخزون	72
300000		الإنتاج المثبت	73
310000		المنتجات العملياتية الأخرى	75
125500		المنتجات المالية	76
285750		استرجاعات الاستغلال عن المؤونات و خسائر القيمة	78
<b>39579942.5</b>	<b>39579942.5</b>	<b>المجموع</b>	

### العمل المطلوب:

بالاعتماد على ميزان المراجعة بعد الجرد لمؤسسة النور . أنجز جدول حساب النتائج بتاريخ 2020/12/31 .

### 2- حساب النتائج:

حساب النتائج هو كشف إجمالي للأعباء و المنتجات و التي أنجزها الكيان أثناء المدة النفعية حيث تبرز النتيجة الصافية لهذه المدة.

### مختلف النتائج المكونة لحساب النتيجة الصافية:

القيمة المضافة للاستغلال = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية	
إنتاج السنة المالية = ح/70 + ح/72 + ح/73 + ح/74	استهلاك السنة المالية = ح/60 + ح/61 + ح/62
إجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال - (أعباء المستخدمين + الضرائب و الرسوم)	
EBE = VA - (ح/63 + ح/64)	
النتيجة العملياتية = إجمالي فائض الاستغلال + المنتجات العملياتية الأخرى - الأعباء العملياتية الأخرى -	
المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة + استرجاع على خسائر القيمة و المؤونات.	
النتيجة العملياتية = EBE + ح/75 - ح/65 - ح/68 + ح/78	

النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية

النتيجة المالية = 76/ح - 66/ح

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب عن النتائج العادية

الضرائب عن النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × معدل الضريبة على الأرباح

النتيجة غير العادية = المنتوجات غير العادية - الأعباء غير العادية

النتيجة غير العادية = 77/ح - 66/ح

النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية

**ملاحظة:**

معدل الضرائب على النتائج يساوي 19% في حال المؤسسات الصناعية و 25% في حالة المؤسسات التجارية و الخدماتية.

**مثال:**

من الوضعية يكون حساب النتائج لمؤسسة "النور" في 2020/12/31 كمايلي:

المبالغ 2020	البيــــــــــــــــان
8460000	المبيعات والمنتجات الملحقة ح/70
1200000	الإنتاج المخزن او المنتقص من المخزون ح/72
300000	الإنتاج المثبت ح/73
-	إعانات الاستغلال ح/74
<b>9960000</b>	1 - إنتاج السنة المالية
4020000	المشتريات المستهلكة ح/60
166000	الخدمات الخارجية ح/61
40000	الاستهلاكات الأخرى ح/62
<b>4226000</b>	2- استهلاكات السنة المالية
<b>5734000</b>	3- القيمة المضافة للاستغلال
1200000	الأعباء المستخدمين ح/63
180000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة ح/64
<b>4354000</b>	4- إجمالي فائض الاستغلال
310000	المنتوجات العملياتية الأخرى ح/75
322000	الأعباء العملياتية الأخرى ح/65
2969500	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ح/68
285750	استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات ح/78
<b>1658250</b>	5- النتيجة العملياتية

125500	المنتجات المالية ح/76
123000	الأعباء المالية ح/66
<b>2500</b>	6- النتيجة المالية
<b>1660750</b>	7- النتيجة العادية قبل الضرائب
315542.5	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية
<b>10681250</b>	مجموع منتجات الأنشطة العادية
<b>9336042.5</b>	مجموع أعباء الأنشطة العادية
<b>1345207.5</b>	8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية منتجات ح/77
-	عناصر غير عادية أعباء ح/67
<b>0</b>	9- نتيجة غير العادية
<b>1345207.5</b>	10- صافي نتيجة السنة المالية

المادة: تسيير محاسبي و مالي

بطاقة رقم : 02

المجال المفاهيمي الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها

المستوى: 03 تسيير و اقتصاد

الوحدة رقم 07: إعداد حساب النتائج و الميزانية الختامية

الحجم الساعي : 03 ساعات

ينجز حساب النتائج و الميزانية الختامية

الكفاءة المستهدفة

**الكفاءة المركبة المستهدفة للدرس:**

ينجز حساب الميزانية الختامية

المدة	الوسائل	نشاط التلميذ	نشاط الأستاذ ومحتوى الدرس	مراحل الدرس
		مناقشة الوضعية 02 يفكر، يحلل، يناقش	وضعية رقم 02: <u>3- الميزانية الختامية:</u>	التقويم التشخيصي
	- السبورة - مدونة الحسابات - الكتاب المدرسي مراجع أخرى مطبوعات حساب النتائج و الميزانية الختامية فارغة	انطلاقاً من ميزان المراجعة بعد الجرد : ينجز الميزانية الختامية انطلاقاً من مطبوعة تحتوي ميزانية ختامية يقوم بملئها.	<u>1-3 جانب الأصول</u> <u>أ- الأصول غير الجارية</u> <u>ب- الأصول الجارية.</u> <u>2-3 جانب الخصوم</u> <u>أ- رؤوس الأموال الخاصة</u> <u>ب- الخصوم غير الجارية</u> <u>ج- الخصوم الجارية</u> <u>3-3 إعداد الميزانية الختامية</u>	البناء
		يقوم بحل التطبيق	تقديم تطبيق	التقويم التكويني

## وضعية رقم 02:

اعتمادا على ميزان المراجعة بعد الجرد لمؤسسة "النور". أنجز الميزانية الختامية وذلك بتاريخ 2020/12/31.

### الدرس:

الميزانية الختامية كشف إجمالي للأصول والخصوم ورؤوس الأموال الخاصة للكيان عند إقفال السنة المالية.

### 1- جانب الأصول:

يتكون جانب الأصول من كتلتين:

**1.1 الأصول غير الجارية:** وهي مخصصة للاستعمال بصورة مستمرة لحاجات مشاط الكيان وتمثل في التثبيات المعنوية والعينية والتوظيفات على المدى البعيد (تثبيات مالية)، أو التي لا ينوي الكيان إنجازها في غضون الأشهر الاثني عشر التي تلي إقفال سنته المالية.

**2.1 الأصول الجارية:** وهي العناصر التي يرتقب الكيان إنجازها أو استهلاكها أو بيعها في إطار دورة الاستغلال العادية مثل المخزونات، عناصر النقديات وأشباه النقديات.

الأصول	المبالغ	الاهتلاكات و خسائر القيمة	المبالغ الصافية
<b>الأصول غير الجارية</b>			
التثبيات المعنوية	ح/20	ح/280 ، ح/290	
التثبيات العينية	ح/21 ، ح/22	ح/281 ، ح/291 ، ح/282 ، ح/292	
التثبيات المالية	ح/26	ح/296	
<b>مجموع الأصول غ الجارية</b>			
<b>الأصول الجارية</b>			
المخزونات	ح/30 إلى ح/37	ح/39	
الديون والحسابات الملحقمة	ح/41 ماعدا ح/419 ح/409 ، ح/42 ، ح/43 ح/4456 ، ح/46 ح/46 ، ح/486 ، ح/442	ح/491	
الموجودات وما يماثلها	ح/50 ماعدا ح/509 ح/51 ، ح/52 ، ح/53 ماعدا ح/519	ح/59	
<b>مجموع الأصول الجارية</b>			
<b>المجموع العام للأصول</b>			

### 2- جانب الخصوم:

تتكون الخصوم من الكتل التالية:

**2.1 رؤوس الأموال الخاصة:** هي الفائدة المتبقية للمساهمين في رؤوس الأموال الخاصة للكيان في أصوله

**2.2 الخصوم الجارية:** هي خصوم ينتظر الكيان انقضاءها في إطار دورة استغلاله العادي ، يجب تسويتها في غضون الأشهر الاثني عشر التي تلي تاريخ إقفال السنة المالية.

**3.2 الخصوم غير الجارية:** هي الخصوم التي لا تنطبق عليها خصائص الخصوم الجارية.

المبالغ	الخصوم
	<b>رؤوس الأموال الخاصة</b>
101/ح	رأس المال
12/ح	النتيجة الصافية للسنة المالية
	<b>مجموع رؤوس الأموال الخاصة</b>
	<b>الخصوم غير الجارية</b>
16/ح	القروض و الديون المالية
15/ح	المؤونات للأعباء و الأخطار
	<b>مجموع الخصوم غير الجارية</b>
	<b>الخصوم الجارية</b>
40/ح ما عدا 409	الموردون و الحسابات الملحقة
444/ح، 4457/ح، 447	الضرائب
419/ح، 509/ح، 42/ح	الديون الأخرى
43/ح، 46/ح، 519/ح، 51/ح، 52/ح الدائنة	خزينة الخصوم
	<b>مجموع الخصوم الجارية</b>
	<b>المجموع العام للخصوم</b>

### **3 إعداد الميزانية الختامية:**

بالنسبة لمؤسسة "النور" تكون الميزانية الختامية بتاريخ 2020/12/31 كالتالي:

المبالغ الصافية	الاهتلاكات و خسائر القيمة	المبالغ الإجمالية	الأصول
18000	162000	180000	<b>الأصول غير الجارية</b>
2400000	-	2400000	برمجيات المعلوماتية و ما شابهها
4816000	784000	5600000	الأراضي
2800000	4400000	7200000	البنائات
5280000	1920000	7200000	المنشآت التقنية و المعدات و الأدوات الصناعية
810000	90000	900000	معدات النقل
			سندات المساهمة الأخرى
<b>16124000</b>	<b>7356000</b>	<b>23480000</b>	<b>مجموع الأصول غ الجارية</b>

			<u>الأصول الجارية</u>
600000	10000	610000	المواد الأولية و اللوازم
245000	15000	260000	التموينات الأخرى
863000	12000	875000	المنتجات المصنعة
35000	-	35000	التموينات الأخرى بالخارج
71400	-	71400	الزبائن
313350	61500	374850	الزبائن المشكوك فيهم
280000	-	280000	الزبائن - المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد
89150	-	89150	رسم على قيمة مضافة قابل للاسترجاع
460000	-	460000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن تقييدات
32000	-	32000	الأعباء المعاينة مسبقا
202500	-	202500	الأسهام الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية
185000	-	185000	السندات، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق ق أ
2655000	-	2655000	البنوك و الحسابات الجارية
634000	-	634000	الصندوق
<b>6665400</b>	<b>98500</b>	<b>6763900</b>	<b>مجموع الأصول الجارية</b>
<b>22789400</b>	<b>7454500</b>	<b>30243900</b>	<b>المجموع العام للأصول</b>

المبالغ	الخصوم
	<u>رؤوس الأموال الخاصة</u>
17230000	رأس المال
1345207.5	النتيجة الصافية للسنة المالية
<b>18575207.5</b>	<b>مجموع رؤوس الأموال الخاصة</b>
	<u>الخصوم غير الجارية</u>
2500000	اقتراضات لدى مؤسسات القرض
280000	مؤونات الأخطار
<b>2780000</b>	<b>مجموع الخصوم غير الجارية</b>
	<u>الخصوم الجارية</u>
178500	موردو المخزونات و الخدمات
261800	موردو التقييدات
263000	موردو الفواتير التي لم تصل لأصحابها
95850	رسم على قيمة مضافة محصل
40000	المنتجات المعاينة مسبقا
279500	المساهمات البنكية الجارية
315542.5	الضرائب على النتائج العادية
<b>1434192.5</b>	<b>مجموع الخصوم الجارية</b>
<b>22789400</b>	<b>المجموع العام للخصوم</b>

## التقويم التحصيلي:

من التقويمات التحصيلية للوحدات 02 إلى غاية 06: تحصلنا على ميزان المراجعة بعد الجرد بتاريخ: 2020/12/31:

دائن	مدين	الحسابات	رح
25600000		رأس المال	101
		مؤونة الأخطار	151
3000000		اقتراضات لدى مؤسسة القرض	164
		برمجيات المعلوماتية وما شابهها	204
		أراضي	211
		البناءات	213
		المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	215
		معدات النقل	2182
		سندات المساهمة الأخرى	261
		إهلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها	2804
		إهلاك البناءات	2813
		إهلاك منشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	2815
		إهلاك معدات النقل	28182
		خسائر القيمة عن منشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	2915
		خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى	2961
		المواد الأولية واللوازم	31
		التموينات الأخرى	32
		المنتجات المصنعة	355
		المخزونات التي هي في الخارج	37
		خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات	391
		خسائر القيمة عن المنتجات التامة	395
450000		موردوا المخزونات والخدمات	401
315000		موردو التثبيتات	404
135000		موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها	408
		الزيائن	411
		الزيائن المشكوك فيهم	416
	100000	الزيائن المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد	418
209000		الدولة الضرائب على النتائج	444
	261500	الرسم على القيمة المضافة قابل للاسترجاع	4456
321000		الرسم على القيمة المضافة محصل	4457
	20000	الأعباء المعاينة مسبقا	486
24000		المنتوجات المعاينة مسبقا	487
		خسارة القيمة عن حسابات الزيائن	491
		الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	503
		السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل	506

	6103500	البنوك الحسابات الجارية	512
400000		تسبيقات بنكية	519
	1612050	الصندوق	53
	3690000	المواد الأولية المستهلكة	60
	75000	الخدمات الخارجية	61
	140000	الخدمات الخارجية الأخرى	62
	1270000	أعباء المستخدمين	63
	175000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة	64
	260000	الأعباء العملية الأخرى	65
	99000	الأعباء المالية	66
		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	68
	209000	الضرائب على الأرباح المبنية على نتائج النشاط العادي	695
7985000		المبيعات من المنتجات المصنعة والمبيعات من الخدمات والمنتجات	70
1576500		الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	72
0		الإنتاج المثبت	73
75000		الخدمات المقدمة	74
197500		المنتجات العملية الأخرى	75
183000		المنتجات المالية	76
		الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	78
54518500	54518500	المجموع	

### العمل المطلوب:

- 1- أتمم ميزان المراجعة بعد الجرد.
- 2- انجز حساب النتائج و الميزانية الختامية بتاريخ 2020/12/31.

### الحل:

- 1- إتمام ميزان المراجعة ببعد الجرد:

دائن	مدين	الحسابات	رح
25600000		رأس المال	101
155000		مؤونة الأخطار	151
3000000		اقتراضات لدى مؤسسة القرض	164
	1500000	برمجيات المعلوماتية وما شابهها	204
	6950000	أراضي	211
	8000000	البناءات	213
	9000000	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	215
	9000000	معدات النقل	2182
	900000	سندات المساهمة الأخرى	261
1200000		إهلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها	2804
1440000		إهلاك البناءات	2813
3700000		إهلاك منشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	2815
7200000		إهلاك معدات النقل	28182

90000		خسائر القيمة عن منشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	2915
20000		خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى	2961
	680000	المواد الأولية واللوازم	31
	70000	التموينات الأخرى	32
	115000	المنتجات المصنعة	355
	30000	المخزونات التي هي في الخارج	37
30000		خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات	391
5000		خسائر القيمة عن المنتجات التامة	395
450000		موردوا المخزونات والخدمات	401
315000		موردو التثبيتات	404
135000		موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها	408
	142800	الزبائن	411
	339150	الزبائن المشكوك فيهم	416
	100000	الزبائن-المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد	418
209000		الدولة الضرائب على النتائج	444
	261500	الرسم على القيمة المضافة قابل للاسترجاع	4456
321000		الرسم على القيمة المضافة محصل	4457
	20000	الأعباء المعاينة مسبقا	486
24000		المنتجات المعاينة مسبقا	487
82000		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	491
	328000	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	503
	115000	السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل	506
	6103500	البنوك الحسابات الجارية	512
400000		تسبيقات بنكية	519
	1612050	الصندوق	53
	3690000	المواد الأولية المستهلكة	60
	75000	الخدمات الخارجية	61
	140000	الخدمات الخارجية الأخرى	62
	1270000	أعباء المستخدمين	63
	175000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة	64
	260000	الأعباء العملياتية الأخرى	65
	99000	الأعباء المالية	66
	3333500	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	68
	209000	الضرائب على الأرباح المبنية على نتائج النشاط العادي	695
7985000		المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة والمبيعات من الخدمات	70
1576500		الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	72
0		الإنتاج المثبت	73
75000		الخدمات المقدمة	74

197500		المنتجات العملية الأخرى	75
183000		المنتجات المالية	76
125500		الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	78
54518500	54518500	المجموع	

## 2- إنجاز حساب النتائج:

المبالغ 2020	البيان
7985000	المبيعات والمنتجات الملحقة ح/70
1576500	الإنتاج المخزن او المنتقص من المخزون ح/72
0	الإنتاج المثبت ح/73
750000	إعانات الاستغلال ح/74
<b>9636500</b>	1- إنتاج السنة المالية
3690000	المشتريات المستهلكة ح/60
215000	الخدمات الخارجية ح/61 + الاستهلاكات الأخرى ح/62
<b>3905000</b>	2- استهلاكات السنة المالية
<b>5731500</b>	3- القيمة المضافة للاستغلال
1270000	الأعباء المستخدمين ح/63
175000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة ح/64
<b>4286500</b>	4- إجمالي فائض الاستغلال
197500	المنتجات العملية الأخرى ح/75
260000	الأعباء العملية الأخرى ح/65
3333500	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ح/68
125500	استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات ح/78
<b>1016000</b>	5- النتيجة العملية
183000	المنتجات المالية ح/76
99000	الأعباء المالية ح/66
<b>84000</b>	6- النتيجة المالية
<b>1100000</b>	7- النتيجة العادية قبل الضرائب
209000	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية
11042500	مجموع منتوجات الأنشطة العادية
9251500	مجموع أعباء الأنشطة العادية
<b>891000</b>	8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية منتوجات ح/77
-	عناصر غير عادية أعباء ح/67
<b>0</b>	9- نتيجة غير العادية
<b>891000</b>	10- صافي نتيجة السنة المالية

## 3- إنجاز الميزانية الختامية:

المبالغ الصافية	الاهتلاكات وخسائر القيمة	المبالغ	العناصر
			<b>الأصول غير الجارية</b>
300000	1200000	1500000	برمجيات المعلومات وما شابهه
6950000	—	6950000	الأراضي
6560000	1440000	8000000	البناءات
5210000	3790000	9000000	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية
1800000	7200000	9000000	معدات النقل
880000	20000	900000	سندات المساهمة الأخرى
			<b>الأصول الجارية</b>
650000	30000	680000	مواد أولية ولوازم
70000	—	70000	تموينات أخرى
110000	5000	115000	منتجات مصنعة
30000	—	30000	المخزونات التي هي في الخارج
142800	—	142800	الزبائن
257150	82000	339150	الزبائن المشكوك فيهم
100000	—	100000	زبائن الفواتير التي لم ترسل لأصحابها
261500	—	261500	الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع
20000	—	20000	الأعباء المعاينة مسبقا
443000	—	443000	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية
6103500	—	6103500	بنوك الحسابات الجارية
1612050	—	1612050	الصندوق
<b>31500000</b>	<b>13767000</b>	<b>45267000</b>	<b>المجموع العام للأصول</b>
			<b>رؤوس الأموال الخاصة</b>
25600000			رأس المال
891000			النتيجة الصافية للسنة المالية
			<b>الخصوم غير الجارية</b>
3000000			إقتراضات لدى مؤسسة القرض
155000			مؤونات للأعباء والأخطار
			<b>الخصوم الجارية</b>
315000			موردون التثبيات
450000			موردو المخزونات والخدمات
135000			موردو الفواتير التي لم تسلم إلى صاحبها
321000			الرسم على القيمة المضافة المحصل
24000			المنتجات المعاينة مسبقا
209000			الضريبة على النتائج العادية
400000			تسبيقات بنكية
<b>31500000</b>			<b>المجموع العام للخصوم</b>

مطبوعات للتلميذ:

حساب النتائج:

المبالغ 2020	البيان
	المبيعات والمنتجات الملحقة ح/70
	الإنتاج المخزن او المنتقص من المخزون ح/72
	الإنتاج المثبت ح/73
	إعانات الاستغلال ح/74
	1- إنتاج السنة المالية
	المشتريات المستهلكة ح/60
	الخدمات الخارجية ح/61
	الاستهلاكات الأخرى ح/62
	2- استهلاكات السنة المالية
	3- القيمة المضافة للاستغلال
	الأعباء المستخدمين ح/63
	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة ح/64
	4- إجمالي فائض الاستغلال
	المنتجات العملياتية الأخرى ح/75
	الأعباء العملياتية الأخرى ح/65
	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ح/68
	استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات ح/78
	5- النتيجة العملياتية
	المنتجات المالية ح/76
	الأعباء المالية ح/66
	6- النتيجة المالية
	7- النتيجة العادية قبل الضرائب
	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
	الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية
	مجموع منتوجات الأنشطة العادية
	مجموع أعباء الأنشطة العادية
	8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية
	عناصر غير عادية منتوجات ح/77
	عناصر غير عادية أعباء ح/67
	9- نتيجة غير العادية
	10- صافي نتيجة السنة المالية

المبالغ الصافية	الاهتلاكات وخسائر القيمة	المبالغ الإجمالية	الأصول
			<u>الأصول غير الجارية</u> برمجيات المعلوماتية وما شابهها الأراضي البنائات المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية معدات النقل سندات المساهمة الأخرى
			مجموع الأصول غير الجارية
			<u>الأصول الجارية</u> المواد الأولية واللوازم التموينات الأخرى المنتجات المصنعة التموينات الأخرى بالخارج الزبائن الزبائن المشكوك فيهم الزبائن - المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد رسم على قيمة مضافة قابل للاسترجاع الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن تثبيبات الأعباء المعاينة مسبقا الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية السندات. قسائم الخزينة و قسائم الصندوق ق أ البنوك والحسابات الجارية الصندوق
			مجموع الأصول الجارية
			<u>المجموع العام للأصول</u>

المبالغ	الخصوم
	<u>رؤوس الأموال الخاصة</u> رأس المال النتيجة الصافية للسنة المالية
	<u>مجموع رؤوس الأموال الخاصة</u>
	<u>الخصوم غير الجارية</u> اقتراضات لدى مؤسسات القرض مؤونات الأخطار
	<u>مجموع الخصوم غير الجارية</u>
	<u>الخصوم الجارية</u> موردو المخزونات و الخدمات موردو التشيئات موردو الفواتير التي لم تصل لأصحابها رسم على قيمة مضافة محصل المنتوجات المعاينة مسبقا المساهمات البنكية الجارية الضرائب على النتائج العادية
	<u>مجموع الخصوم الجارية</u>
	<u>المجموع العام للخصوم</u>