

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

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

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:

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

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 :

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

شرح بعض العمليات الحسابية:

- 1 - إنتاج السنة المالية = د 70 + د 73 + د 74 = 2500000 دج، (د 74 + د 73 = 00).
- 2 - استهلاك السنة المالية = د 60 + د 61 + د 62 = 185000 دج.
- 3 - القيمة المضافة للاستغلال (1 - 2) = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية = 650000 دج.
- 4 - إجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال - د 63 - د 64 = 490000 دج.
- 5 - النتيجة العملية = إجمالي فائض الاستغلال + د 75 - د 65 - د 68 + د 78
- 6 - النتيجة المالية = د 76 - د 66 = 65000 دج.
- 7 - النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6) = النتيجة العملية + النتيجة المالية = 280000 دج.
- الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × (معدل الضرائب على الأرباح ... %)
- الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = $25 \times 280000 = 70000$ دج.
- 8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية.
- 8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 210000 دج.
- 9 - النتيجة غير العادية = د 77 - د 67 = 00
- 10 - النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية = 210000 دج، (النتيجة الغير عادية = 0)

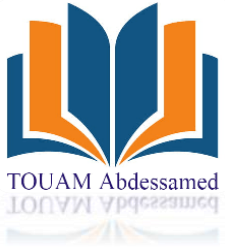
(2) - الميزانية الختامية بتاريخ 2020/12/31 لمؤسسة "الرياض" التجارية:

القيمة المحاسبية الصافية	الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	المبالغ الإجمالية	الأصول
90000	90000	180000	<u>الأصول الغير الجارية</u>
5100000	-	5100000	برمجيات المعلوماتية ومشابهاها
2392000	208000	2600000	أراضي
900000	600000	1500000	بنايات
990000	10000	1000000	معدات النقل
9472000	908000	10380000	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة 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 المعانة مسبقا
60000	-	60000	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية
620100	-	620100	السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل
			البنوك الحسابات الجارية
2404000	55000	2459000	مجموع الأصول الجارية
11876000	963000	12839000	مجموع الأصول

المبالغ	الخصوم
9200000	<u>رؤوس الأموال الخاصة</u>
210000	رأس المال
	النتيجة الصافية للسنة المالية
9410000	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
	المنتوجات المعانة مسبقا
1739000	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 = $\frac{25}{100} \times 280000 = 70000$ دج. (ح 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 = $70 + 72 + 73 + 74 = 2077500 = 1802500 + 275000$ دج، (د 74 + د 73 = 00).
- 2 - استهلاك السنة المالية = $60 + 61 + 62 = 1356500 = 415000 + 841500 + 100000$ دج.
- 3 - القيمة المضافة للاستغلال (2 - 1) = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية = $2077500 - 1356500 = 721000$ دج.
- 4 - إجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال - د 63 - د 64 = $110000 - 51000 - 721000 = 560000$ دج.
- 5 - النتيجة العملية = إجمالي فائض الاستغلال + د 75 - د 65 - د 68 + د 78 = $560000 + 11000 - 94000 - 297000 = 180000$ دج، (د 78 = 0).
- 6 - النتيجة المالية = د 76 - د 66 = $100000 - 80000 = 20000$ دج.
- 7 - النتيجة العادية قبل الضرائب (6+5) = النتيجة العملية + النتيجة المالية = $180000 + 20000 = 200000$ دج.
- الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب $\times$ (معدل الضرائب على الأرباح ... %).
- الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = $200000 \times \frac{19}{100} = 38000$ 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 = $162000 + 0 = 162000$ 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 4500000 1960000 900000 384000 888000	5000 - 40000 100000 96000 12000	20000 4500000 2000000 1000000 480000 900000	<u>الأصول الغير الجارية</u> برمجيات المعلوماتية ومشابهها أراضي بنايات معدات وأدوات صناعية معدات النقل مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات
8647000	253000	8900000	مجموع الأصول الغير الجارية
125000 109000 275000 200000 238000 167375 285600 57000 85000 431500	- 1000 - - 26000 - - - - -	125000 110000 275000 200000 238000 193375 285600 57000 85000 431500	<u>الأصول الجارية</u> المواد الأولية واللوازم التموينات الأخرى منتجات تامة الصنع مخزونات في الخارج الزبائن الزبائن المشكوك فيهم الزبائن - المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد - الرسم على القيمة المضافة قابل للاسترجاع السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل البنوك الحسابات الجارية
1973475	27000	2000475	مجموع الأصول الجارية
10620475	280000	10900475	مجموع الأصول

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

تحديد النتيجة الصافية للسنة المالية انطلاقا من حسابات الميزانية:

- ✓ مجموع المبالغ الصافية للأصول = 10620475 دج.
- ✓ مجموع الخصوم = 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 = $\frac{19}{100} \times 200000 = 38000$ دج. (د 444 الضريبة على النتائج العادية)
- ✓ النتيجة الصافية للسنة المالية = 200000 - 38000 = 162000 دج.

