

الوحدة التعليمية رقم: 07

إعداد حساب النتائج والميزانية الختامية



السنة

3

ثانوي

السنة الدراسية

2022 – 2021

الميدان المفاهيمي الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها					
الكفاءة المستهدفة: ينجز حساب النتائج والميزانية الختامية.					
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	- إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد - حساب النتائج - الميزانية الختامية.	<u>1- ميزان المراجعة بعد الجرد</u> <u>2- حساب النتائج</u> <u>3- الميزانية الختامية</u> المراحل المختلفة لتكوين النتيجة المالية الصافية	<u>المكتسبات القبلية:</u> التذكير بميزان المراجعة قبل الجرد و معطيات حول الجرد <u>المهمات:</u> - تقديم ميزان المراجعة بعد الجرد و إعداد الكشوف المالية الختامية	- انطلاقا من ميزان المراجعة بعد الجرد.	08 ساعة
تقييم مدى التحكم في الكفاءة : تطبيقات حول إعداد الكشوف المالية بشكل مدمج					

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 و معطيات حول الجرد.

التوجيهات المنهجية والبيداغوجية :

- يتم إتباع الخطوات التالية لإعداد الوثائق الختامية :
- الانطلاق من ميزان المراجعة قبل الجرد و عمليات جردية بسيطة متنوعة تتعلق بحسابات الميزانية و بحسابات التسيير.
- تسجيل قيود التسوية المناسبة و تحديد أرصدة الحسابات المعنية بالتسوية.
- إنجاز ميزان المراجعة بعد الجرد يحتوي على أرصدة حسابات الميزانية و أرصدة حسابات التسيير قبل تحديد النتيجة.
- تجميع الحسابات الفرعية و الجزئية 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	المجال المفاهيمي الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها الوحدة التعليمية رقم 06: إعداد حساب النتائج والميزانية الختامية الحجم الساعي للوحدة: 08 ساعات
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>	
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 ومالي

بطاقة رقم: 01

المجال المفاهيمي الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها

المستوى: 03 تسيير واقتصاد

الوحدة رقم 07: إعداد حساب النتائج والميزانية الختامية

الحجم الساعي: 03 ساعات

الكفاءة المستهدفة

ينجز حساب النتائج والميزانية الختامية

الكفاءة المركبة المستهدفة للدرس:

ينجز حساب النتائج

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

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 البنايات	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

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

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 المنتوجات 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 + المنتوجات 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 = ح/76 - ح/66
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 = ح/77 - ح/66
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	البيان
8460000	المبيعات والمنتجات الملحقة ح/70
1200000	الإنتاج المخزن او المنتقص من المخزون ح/72
300000	الإنتاج المثبت ح/73
-	إعانات الاستغلال ح/74
9960000	1 - إنتاج السنة المالية
4020000	المشتريات المستهلكة ح/60
166000	الخدمات الخارجية ح/61
40000	الاستهلاكات الأخرى ح/62
4226000	2 - استهلاكات السنة المالية
5734000	3 - القيمة المضافة للاستغلال
1200000	الأعباء المستخدمين ح/63
180000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة ح/64
4354000	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
1658250	5 - النتيجة العملياتية

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

الكفاءة المستهدفة

ينجز حساب النتائج و الميزانية الختامية

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	انطلاقا من ميزان المراجعة بعد الجرد : ينجز الميزانية الختامية انطلاقا من مطبوعة تحتوي ميزانية ختامية يقوم بملئها.	<u>3-1 جانب الأصول</u> <u>أ- الأصول غير الجارية</u> <u>ب- الأصول الجارية.</u> <u>3-2 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 و تتمثل 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 وخسائر القيمة	المبالغ الصافية
<u>الأصول غير الجارية</u>			
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	
مجموع الأصول غ الجارية			
<u>الأصول الجارية</u>			
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	
مجموع الأصول الجارية			
المجموع العام للأصول			

2- جانب الخصوم:

تتكون الخصوم من الكتل التالية:

1.2 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.

2.3 الخصوم غير الجارية: هي الخصوم التي لا تنطبق عليها خصائص الخصوم الجارية.

المبالغ	الخصوم
	رؤوس الأموال الخاصة
101/ح	رأس المال
12/ح	النتيجة الصافية للسنة المالية
	مجموع رؤوس الأموال الخاصة
	الخصوم غير الجارية
16/ح	القروض والديون المالية
15/ح	المؤونات للأعباء والأخطار
	مجموع الخصوم غير الجارية
	الخصوم الجارية
40/ح ماعدا 409	الموردون والحسابات الملحقه
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
	مجموع الخصوم الجارية
	المجموع العام للخصوم

3. إعداد الميزانية الختامية:

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

الأصول	المبالغ الإجمالية	الاهتلاكات وخسائر القيمة	المبالغ الصافية
الأصول غير الجارية			
برمجيات المعلوماتية وما شابهها	180000	162000	18000
الأراضي	2400000	-	2400000
البناءات	5600000	784000	4816000
المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية	7200000	4400000	2800000
معدات النقل	7200000	1920000	5280000
سندات المساهمة الأخرى	900000	90000	810000
مجموع الأصول غير الجارية	23480000	7356000	16124000

<u>الأصول الجارية</u>			
600000	10000	610000	المواد الأولية واللوازم
245000	15000	260000	التمويلات الأخرى
863000	12000	875000	المنتجات المصنعة
35000	-	35000	التمويلات 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 تثبيات
32000	-	32000	الأعباء المعاينة مسبقا
202500	-	202500	الأسهم 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
6665400	98500	6763900	مجموع الأصول الجارية
22789400	7454500	30243900	المجموع العام للأصول

المبالغ	الخصوم
	<u>رؤوس الأموال الخاصة</u>
17230000	رأس المال
1345207.5	النتيجة الصافية للسنة المالية
18575207.5	مجموع رؤوس الأموال الخاصة
	<u>الخصوم غير الجارية</u>
2500000	اقتراضات لدى مؤسسات القرض
280000	مؤونات الأخطار
2780000	مجموع الخصوم غير الجارية
	<u>الخصوم الجارية</u>
178500	موردو المخزونات و الخدمات
261800	موردو التثبيات
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
1434192.5	مجموع الخصوم الجارية
22789400	المجموع العام للخصوم

التقويم التحصيلي:

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

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

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

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:

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

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 التثبيات	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 أو المنتقص من المخزون ح/72
0	الإنتاج المثبت ح/73
750000	إعانات الاستغلال ح/74
9636500	1- إنتاج السنة المالية
3690000	المشتريات المستهلكة ح/60
215000	الخدمات الخارجية ح/61 + الاستهلاكات الأخرى ح/62
3905000	2- استهلاكات السنة المالية
5731500	3- القيمة المضافة للاستغلال
1270000	الأعباء المستخدمين ح/63
175000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة ح/64
4286500	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
1016000	5- النتيجة العملية
183000	المنتجات المالية ح/76
99000	الأعباء المالية ح/66
84000	6- النتيجة المالية
1100000	7- النتيجة العادية قبل الضرائب
209000	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية
11042500	مجموع منتجات الأنشطة العادية
9251500	مجموع أعباء الأنشطة العادية
891000	8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية منتجات ح/77
-	عناصر غير عادية أعباء ح/67
0	9- نتيجة غير العادية
891000	10- صافي نتيجة السنة المالية

3. إنجاز الميزانية الختامية:

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

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 العملية الأخرى ح/75
	الأعباء العملية الأخرى ح/65
	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ح/68
	استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات ح/78
	5- النتيجة العملية
	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

الأصول	المبالغ الإجمالية	الاهتلاكات وخسائر القيمة	المبالغ الصافية
<u>الأصول غير الجارية</u> برمجيات المعلوماتية وما شابهها الأراضي البناءات 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 تثبيات الأعباء المعاينة مسبقا الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية السندات، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق أ البنوك والحسابات الجارية الصندوق			
مجموع الأصول الجارية			
المجموع العام للأصول			

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 المعايينة مسبقا المساهمات البنكية الجارية الضرائب على النتائج العادية
	<u>مجموع الخصوم الجارية</u>
	<u>المجموع العام للخصوم</u>