السلسلة 13

# إعداد حساب النتائج والميزانية الختامية

TOUAM Abdessamed

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

| رأ/ح | اسم الحساب | مدين | دائن |
|---|---|---|---|
| 101 | رأس المال | | 9200000 |
| 151 | مؤونة الأخطار | | 15000 |
| 164 | افتراضات لدي مؤسسات القرض | | 712000 |
| 204 | برمجيات المعلوماتية ومشابهها | 180000 | |
| 211 | أراضي | 5100000 | |
| 213 | بناءات | 2600000 | |
| 2182 | معدات النقل | 1500000 | |
| 26 | مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات | 1000000 | |
| 2804 | اهتلاك برمجيات المعلوماتية وماشابهها | | 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 التثبيتات | | 714000 |
| 411 | الزبائن | 357000 | |
| 416 | الزبائن المشكوك فيهم | 119000 | |
| 4456 | الرسم على القيمة المضافة قابل للاسترجاع | 172900 | |
| 4457 | الرسم على القيمة المضافة محصل | | 380000 |
| 486 | الأعباء المعاينة مسبقا | 185000 | |
| 487 | المنتوجات المعاينة مسبقا | | 67900 |
| 491 | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن | | 40000 |
| 503 | الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية | 45000 | |
| 506 | السندات، قسائم الخزينة وقسائم 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 | المنتوجات العملياتية الأخرى | | 544000 |
| 76 | المنتوجات المالية | | 85000 |
| 78 | الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات | | 100000 |
| | المـــــجـــــمـــــوع | 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.



إعداد: توام عبد الصمد

L: touam.abdessamed@gmail.com

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

**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 ومشابهها | 20000 | |
| 211 | أراضي | 4500000 | |
| 213 | بناءات | 2000000 | |
| 215 | معدات وأدوات صناعية | 1000000 | |
| 2182 | معدات النقل | 480000 | |
| 26 | مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات | 900000 | |
| 2804 | اهتلاك برمجيات المعلوماتية وماشابهها | | 5000 |
| 2813 | اهتلاك البناءات | | 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 | تموينات أخري | 110000 | |
| 355 | منتجات تامة الصنع | 275000 | |
| 37 | مخزونات في الخارج | 200000 | |
| 392 | خسائر القيمة عن التموينات الأخرى | | 1000 |
| 401 | موردو المخزونات والخدمات | | 119000 |
| 411 | الزبائن | 238000 | |
| 416 | الزبائن المشكوك فيهم | 193375 | |
| 418 | الزبائن ـ المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد ـ | 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 المنقص من المخزون | | 275000 |
| 75 | المنتوجات العملياتية الأخرى | | 11000 |
| 76 | المنتوجات المالية | | 100000 |
| | المـــــجـــــمـــــوع | 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.



إعداد: توام عبد الصمد

L: touam.abdessamed@gmail.com

قسم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

## حل التمرين 01:

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




شرح بعض العمليات الحسابية:

1 ـ إنتاج السنة المالية = حـ 70 + حـ 73 + حـ 74 = 2500000 دج، (حـ 73 + حـ 74 = 00).

2 ـ استهلاك السنة المالية = حـ 60 + حـ 61 + حـ 62 = 1000000 + 650000 + 200000 = 185000 دج.

3 ـ القيمة المضافة للاستغلال (1 - 2) = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية = 2500000 - 185000 = 650000 دج.

4 ـ إجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال - حـ 63 - حـ 64 = 650000 - 100000 - 60000 = 490000 دج.

5 ـ النتيجة العملياتية = إجمالي فائض الاستغلال + حـ 75 - حـ 65 - حـ 68 + حـ 78

5 ـ النتيجة العملياتية = 490000 + 544000 - 460000 - 459000 + 100000 = 215000 دج.

6 ـ النتيجة المالية = حـ 76 - حـ 66 = 85000 - 20000 = 65000 دج.

7 ـ النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6) = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية = 215000 + 65000 = 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.

8 ـ النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية.

8 ـ النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 280000 - 70000 = 210000 دج

9 ـ النتيجة غير العادية = حـ 77 - حـ 67 = 00

10 ـ النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية = 210000 دج، (النتيجة الغير عادية = 0)

إعداد: توام عبد الصمد

تلمسان الجزائر
WWW.DZPEN.COM

L: touam.abdessamed@gmail.com

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

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

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




تحديد النتيجة الصافية للسنة المالية انطلاقا من حسابات الميزانية:

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



إعداد: توام عبد الصمد

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

L: touam.abdessamed@gmail.com

**حل التمرين 02:**

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

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

TOUAM Abdessamed

**شرح بعض العمليات الحسابية:**

1 ـ إنتاج السنة المالية = حـ 70 + حـ 72 + حـ 73 + حـ 74 = 1802500 + 275000 = 2077500 دج، (حـ 73 + حـ 74 = 00).

2 ـ استهلاك السنة المالية = حـ 60 + حـ 61 + حـ 62 = 415000 + 841500 + 100000 = 1356500 دج.

3 ـ القيمة المضافة للاستغلال (1 - 2) = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية = 2077500 - 1356500 = 721000 دج.

4 ـ إجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال - حـ 63 - حـ 64 = 721000 - 110000 - 51000 = 560000 دج.

5 ـ النتيجة العملياتية = إجمالي فائض الاستغلال + حـ 75 - حـ 65 - حـ 68 + حـ 78

5 ـ النتيجة العملياتية = 560000 + 11000 - 94000 - 297000 = 180000 دج، (حـ 78 = 0).

6 ـ النتيجة المالية = حـ 76 - حـ 66 = 100000 - 80000 = 20000 دج.

7 ـ النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6) = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية = 180000 + 20000 = 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.

8 ـ النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية.

8 ـ النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 200000 - 38000 = 162000 دج.

9 ـ النتيجة غير العادية = حـ 77 - حـ 67 = 00.

10 ـ النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية = 162000 دج، (النتيجة الغير عادية = 0).



WWW.DZPEN.COM

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

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

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




تحديد النتيجة الصافية للسنة المالية انطلاقا من حسابات الميزانية:

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



إعداد: توام عبد الصمد

L: touam.abdessamed@gmail.com

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM