الوحدة التعليمية رقم: 07

إعداد حساب النتائج و الميزانية الختامية



السنة

3

ثانوي

السنة الدراسية

2022 – 2021

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الميدان المفاهيمي الثاني: إعداد الكشوف المالية و تحليلها					
الكفاءة المستهدفة: **ينجز حساب النتائج و الميزانية الختامية.**					
الوحدة التعليمية	اهداف التعلم	الموارد المستهدفة	السير المنهجي للوحدة (تدرج المهمات)	توجيهات حول استعمال السندات	الحجم الساعي
الوحدة رقم 07: إعداد حساب النتائج و الميزانية الختامية	• إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد • حساب النتائج • الميزانية الختامية.	1ـ ميزان المراجعة بعد الجرد 2ـ حساب النتائج -المراحل المختلفة لتكوين النتيجة المالية الصافية 3ـ الميزانية الختامية	المكتسبات القبلية: التذكير بميزان المراجعة قبل الجرد و معطيات حول الجرد المهمات: ـ تقديم ميزان المراجعة بعد الجرد و إعداد الكشوف المالية الختامية	ـ انطلاقا من ميزان المراجعة بعد الجرد.	08 ساعة
تقييم مدى التحكم في الكفاءة : تطبيقات حول إعداد الكشوف المالية بشكل مدمج					

1ـ آليات تنفيذ الممارسات البيداغوجية الصفية:

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

2ـ التعلمات اللاصفية:

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

3ـ آليات تنفيذ التعلمات اللاصفية:

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

4ـ توجيهات لعملية التقويم:

تطبيقات حول إعداد الكشوف المالية انطلاقا من ميزان المراجعة بعد الجرد

إنجاز تقويم تحصيلي يشمل الوحدات الستة السابقة

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الميدان المفاهيمي الثاني : إعداد الكشوف المالية وتحليلها

الوحدة رقم (07): إعداد حساب النتائج والميزانية الختامية

الحجم الساعي: 08 ساعة.

الكفاءات المستهدفة

ـ ينجز حساب النتائج والميزانية الختامية.

مؤشرات التقويم:

- يسجّل قيود التسوية ويعدّ ميزان المراجعة بعد الجرد.
- ينجز حساب النتائج والميزانية.

وسائل الدعم و الإيضاح :

- ميزان المراجعة قبل الجرد و معطيات حول الجرد.

التوجيهات المنهجية و البيداغوجية :

- يتمّ 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 أنّ النتيجة تسجّل ضمن رؤوس الأموال الخاصة بغض النظر عن طبيعتها حيث تحسب ضمن صافي المركز المالي.

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

مخطط تنفيـــــــذ الوحدة

المجال المفاهيمي الثاني: إعداد الكشوف المالية و تحليلها الوحدة التعليمية رقم 06: إعداد حساب النتائج و الميزانية الختامية الحجم الساعي للوحدة: 08 ساعات	نشاط الأستاذ ومحتوى الدرس	نشاط التلميذ	الكفاءة المركبة المستهدفة	الحجم الساعي
	وضعية رقم 01: 1ـ ميزان المراجعة بعد الجرد 2ـ حساب النتائج -المراحل المختلفة لتكوين النتيجة المالية الصافية	مناقشة الوضعية 01 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	ينجز حساب النتائج	03 ســاعات
	وضعية رقم 02: 3ـ الميزانية الختامية	مناقشة الوضعية 02: انطلاقا من ميزان المراجعة بعد الجرد : ينجز الميزانية الختامية انطلاقا من مطبوعة تحتوي ميزانية ختامية يقوم بملئها.	ينجز الميزانية الختامية	03 ساعات
	التقويم التحصيلي: تطبيقات مختلفة لقياس الكفاءة	يقوم حل التطبيق	تحقيق الكفاءة الختامية	ساعتين

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

المادة: تسيير محاسبي و مالي
بطاقة رقم : 01
المجال المفاهيمي الثاني: إعداد الكشوف المالية و تحليلها
المستوى: 03 تسيير و اقتصاد
الوحدة رقم 07: إعداد حساب النتائج و الميزانية 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	1ـ ميزان المراجعة بعد الجرد 2ـ حساب النتائج -المراحل المختلفة لتكوين النتيجة المالية الصافية	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	ـ السبورة ـ مدونة الحسابات ـ الكتاب المدرسي ـ مراجع أخرى مطبوعات حساب النتائج و الميزانية الختامية فارغة	
التقويم التكويني	تقديم تطبيق	يقوم بحل التطبيق		

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:

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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 الملحقة		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
	المجـــــــــــــــــــــــــموع	**39579942.5**	**39579942.5**

العمل المطلوب:

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

2ـ 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	
انتاج السنة المالية = حـ/70 + حـ/72 + حـ/73 + حـ/74	استهلاك السنة المالية= حـ/60 + حـ/61 + حـ62
إجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال – (أعباء المستخدمين + الضرائب و الرسوم)	
EBE= VA – (حـ/63 + حـ/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 + حـ75 – حـ/65 – حـ/68 + حـ78	

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

النتيجة المالية = المنتوجات المالية – الأعباء المالية
النتيجة المالية = حـ/76 – حـ/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 = حـ/77 – حـ/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.

مثـال:

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

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

المادة: تسيير محاسبي و مالي — بطاقة رقم : 02

المجال المفاهيمي الثاني: إعداد الكشوف المالية و تحليلها — المستوى: 03 تسيير و اقتصاد

الوحدة رقم 07: إعداد حساب النتائج و الميزانية الختامية — الحجم الساعي : 03 ساعات

الكفاءة المستهدفة ⟸ ينجز حساب النتائج والميزانية الختامية

الكفاءة المركبة المستهدفة للدرس:

ينجز حساب الميزانية الختامية

مراحل الدرس	نشاط الأستاذ ومحتوى الدرس	نشاط التلميذ	الوسائل	المدة
التقويم التشخيصي	وضعية رقم 02:	مناقشة الوضعية 02		
	3ـ الميزانية الختامية:	يفكر ، يحلل ، يناقش		
البناء	1.3 جانب الأصول	انطلاقا من ميزان المراجعة بعد الجرد : ينجز الميزانية الختامية		
	ا- الأصول غير الجارية	انطلاقا من مطبوعة تحتوي ميزانية ختامية يقوم بملئها.		
	ب- الأصول الجارية.			
	2.3 جانب الخصوم			
	ا- رؤوس الأموال الخاصة			
	ب- الخصوم غير الجارية			
	ج- الخصوم الجارية			
	3.3 إعداد الميزانية الختامية			
التقويم التكويني	تقديم تطبيق	يقوم بحل التطبيق		

وضعية رقم 02:

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

الدرس:

الميزانية الختامية كشف إجمالي للأصول و الخصوم و رؤوس الأموال الخاصة للكيان عند إقفال السنة المالية.

1ـ جانب الأصول:

يتكون جانب الأصول من كتلتين:

1ـ1 الأصول غير الجارية: و هي مخصصة للاستعمال بصورة مستمرة لحاجات مشاط الكيان و تتمثل في التثبيتات المعنوية و العينية و التوظيفات على المدى البعيد(تثبيتات مالية) ،أو التي لا ينوي الكيان إنجازها في غضون الأشهر الاثني عشر التي تلي إقفال سنته المالية.

2ـ1 الأصول الجارية: وهي العناصر التي يرتقب الكيان إنجازها أو استهلاكها أو بيعها في إطار دورة الاستغلال العادية مثل المخزونات ،عناصر النقديات و أشباه النقديات .

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

2ـ جانب الخصوم:

تتكون الخصوم من الكتل التالية:

2ـ1 رؤوس الأموال الخاصة: هي الفائدة المتبقية للمساهمين في رؤوس الأموال الخاصة للكيان في أصوله

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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.

الخصـــــــــــــــوم	المبالغ
رؤوس الأموال الخاصة	
رأس المال	حـ/101
النتيجة الصافية للسنة المالية	حـ/12
مجموع رؤوس الأموال الخاصة	
الخصوم غير الجارية	
القروض و الديون المالية	حـ/16
المؤونات للأعباء و الأخطار	حـ/15
مجموع الخصوم غير الجارية	
الخصوم الجارية	
الموردون و الحسابات الملحقة	حـ/40 ماعدا 409
الضرائب	حـ/444،حـ/4457 ، 447
الديون الأخرى	حـ/419 ، حـ/509 ، حـ/42
خزينة الخصوم	حـ/43، حـ/46 ،حـ/519 ، حـ/51 ،حـ/52 الدائنة
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 و خسائر القيمة	المبالغ الصافية
الأصول غير الجارية			
برمجيات المعلوماتية و ما شابهها	180000	162000	18000
الأراضي	2400000	-	2400000
البناءات	5600000	784000	4816000
المنشآت التقنية و المعدات و الأدوات الصناعية	7200000	4400000	2800000
معدات النقل	7200000	1920000	5280000
سندات المساهمة الأخرى	900000	90000	810000
مجموع الأصول غ الجارية	23480000	7356000	16124000

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

التقويم التحصيلي:

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

رح	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	إهتلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها		
2813	إهتلاك البناءات		
2815	إهتلاك لمنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		
28182	إهتلاك معدات النقل		
2915	خسائر القيمة عن لمنشآت 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 التثبيتات		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		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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	المنتوجات العملياتية الأخرى		197500
76	المنتوجات المالية		183000
78	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات		
	المجموع	54518500	54518500

العمل المطلوب:

1ـ أتمم ميزان المراجعة بعد الجرد.

2ـ انجز حساب النتائج و الميزانية الختامية بتاريخ 2020/12/31.

الحل:

1ـ 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	إهتلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها		1200000
2813	إهتلاك البناءات		1440000
2815	إهتلاك لمنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		3700000
28182	إهتلاك معدات النقل		7200000

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

2915	خسائر القيمة عن لمنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		90000
2961	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى		20000
31	المواد الأولية واللوازم	680000	
32	التموينات الأخرى	70000	
355	المنتجات المصنعة	115000	
37	المخزونات التي هي في الخارج	30000	
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات		30000
395	خسائر القيمة عن المنتجات التامة		5000
401	موردوا المخزونات والخدمات		450000
404	موردو التثبيتات		315000
408	موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها		135000
411	الزبائن	142800	
416	الزبائن المشكوك فيهم	339150	
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		82000
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	328000	
506	السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل	115000	
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	3333500	
695	الضرائب على الأرباح المبنية على نتائج النشاط العادي	209000	
70	المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة والمبيعات من الخدمات		7985000
72	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون		1576500
73	الإنتاج المثبت		0
74	الخدمات المقدمة		75000

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

75	المنتوجات العملياتية الأخرى			197500
76	المنتوجات المالية			183000
78	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات			125500
المجمـــوع			54518500	54518500

2ـ إنجاز حساب النتائج:

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

3ـ إنجاز الميزانية الختامية:

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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 المعاينة 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 التثبيتات			315000
موردو المخزونات والخدمات			450000
موردو الفواتير التي لم تسلم إلى صاحبها			135000
الرسم على القيمة المضافة المحصل			321000
المنتوجات المعاينة مسبقا			24000
الضريبة على النتائج العادية			209000
تسبيقات بنكية			400000
المجموع العام للخصوم			**31500000**

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

مطبوعات للتلميذ:

حساب النتائج:

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الميزانية الختامية:

الأصول	المبالغ الإجمالية	الاهتلاكات و خسائر القيمة	المبالغ الصافية
الأصول غير الجارية			
برمجيات المعلوماتية و ما شابهها			
الأراضي			
البناءات			
المنشآت التقنية و المعدات و الأدوات الصناعية			
معدات النقل			
سندات المساهمة الأخرى			
مجموع الأصول غ الجارية			
الأصول الجارية			
المواد الأولية و اللوازم			
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 تثبيتات			
الأعباء المعاينة مسبقا			
الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية			
السندات. قسائم الخزينة و قسائم الصندوق ق أ			
البنوك و الحسابات الجارية			
الصندوق			
مجموع الأصول الجارية			
المجموع العام للأصول			

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM