najah213.com · نجاح 213

السلسلة 13

إعداد حساب النتائج والميزانية الختامية

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
EMAIL: touam.abdessamed@gmail.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

تمرين 02: من ميزان المراجعة بعد الجرد بتاريخ 2020/12/31 لمؤسسة "النجاح" الإنتاجية استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

راح	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

EMAIL: touam.abdessamed@gmail.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

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

TOUAM Abdessamed

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

EMAIL: touam.abdessamed@gmail.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

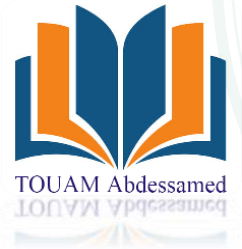
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

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

EMAIL: touam.abdessamed@gmail.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

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	———
74	إعانات الاستغلال	———
/	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	———
/	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	———
/	8 ـ النتيجة الصافية للأنشطة العادية	162000
77	عناصر غير عادية منتوجات	———
67	عناصر غير عادية أعباء	———
/	9 ـ النتيجة غير العادية	———
/	10 ـ النتيجة الصافية للسنة المالية	162000

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).

إعداد: توام عبد الصمد

EMAIL: touam.abdessamed@gmail.com

TOUAM Abdessamed

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

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
EMAIL: touam.abdessamed@gmail.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com