

## المحاضرة 4 المحور الثالث: الدفاتر المحاسبية والكشوف المالية:

1. دفتر اليومية العامة

2. الدفاتر الكبير

3. ميزان المراجعة

4. الميزانية

5. جدول النتائج

### 1. دفتر اليومية العامة:

هو دفتر رسمي إجباري مرقم وعليه ختم المحكمة تسجل فيه يوميا كل العمليات التي تقوم بها المؤسسة حسب تسلسلها الزمني و وفقا لمبدأ القيد المزدوج مع الإثبات بواسطة السندات والوثائق المحتفظ بها لضمان صدقيتها، وتأخذ اليومية الشكل التالي :

المبالغ		التاريخ	رقم الحساب	
دائنة	مدينة		دائن	مدين
	XXXX	من ح/ الحسابات المدينة		XXX
XXXX		الى ح/ الحسابات الدائنة	XXX	
		البيان او شرح العملية		

يسمى التسجيل المحاسبي في اليومية بالقيد المحاسبي. حيث نجد نوعين من القيود وهما:

القيد البسيط و الذي يتكون من حسابين على الأكثر.

القيد المركب و الذي يتكون من أكثر من حسابين.

### 2. دفتر الأستاذ:

هو دفتر يضم كل الحسابات التي استعملتها المؤسسة خلال الدورة واستخراج أرصدها، كما انه إلزامي و ضروري بالنسبة للمؤسسة، ويتم ترحيل الحسابات من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ. ويعتبر أهم من اليومية لسير عمليات المختلفة للمؤسسة.

تقوم فكرة دفتر الأستاذ على تجميع كل العمليات الخاصة بحساب معين ( الطرف المدين و الدائن ) في صفحة واحدة

أو أكثر و تسمي طريقة نقل العمليات من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ عملية الترحيل وبعد الانتهاء من عملية

ترحيل العمليات يتم مقارنة الجانب المدين مع الدائن لمعرفة رصيد الحساب وتسمى هذه عملية الترسيد  
 مثال: في بداية شهر مارس كانت أرصدة الحسابات كالتالي: الصندوق 16000 دج. البنك 10000، البضاعة  
 40000 دج، الزبائن 12000 دج.

3/2 تسديد مصاريف إشتراك بـ 3500 دج نقدا وصل رقم 32.

3/5 قبض من أحد الزبائن 8000 دج نقدا وصل رقم 24.

3/8 شراء بضاعة بـ 7000 دج على الحساب فاتورة رقم 87.

3/11 دفع للمورد 5000 دج بشيك بنكي رقم 153.

المطلوب: سجل العمليات في دفتر اليومية. قم بترحيل كل الحسابات إلى دفتر الأستاذ.

حدد أرصدة الحسابات وافتح الحسابات لشهر أبريل.

الحل:

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	البيان	رقم الحساب الدائن	رقم الحساب المدين
3500	3500	3/2 من /ح/ مصاريف إشتراك إلى /ح/ الصندوق تسديد مصاريف الإشتراك نقدا وصل رقم 32	32	
8000	8000	3/5 من /ح/ الصندوق إلى /ح/ الزبائن قبض من أحد الزبائن نقدا وصل رقم 24	24	
7000	7000	3/8 /ح/ مخزون بضاعة /ح/ موردو المخزونات شراء بضاعة على الحساب فاتورة 87	87	
5000	5000	3/11 من /ح/ موردو المخزونات إلى /ح/ البنك دفع لأحد الموردين بشيك بنكي رقم 153	153	

الترحيل إلى دفتر الأستاذ.

ح/الزيائن		ح/مخزون البضاعة		ح/البنك		ح/الصندوق	
8000	12000		40000	5000	10000	3500	16000
			7000				8000
4000	رم	47000	رم	5000	رم	20500	رم
12000	12000	47000	47000	10000	10000	24000	24000

ح/الموردون		ح/مصاريف الإتهار	
7000	5000		3500
رد	2000	3500	رم
7000	7000	3500	3500

فتح الحسابات لشهر أبريل:

ح/الزيائن	ح/مخزون البضاعة	ح/البنك	ح/الصندوق
4000	47000	5000	20500

  

ح/الموردون	ح/مصاريف الإتهار
2000	3500

### 3. ميزان المراجعة:

#### ✓ تعريف:

هو ليس دفترًا محاسبيًا، بل عبارة عن جدول اختياري يتم إعداده ضرورياً ويحتوي جميع الحسابات الموجودة في دفتر الأستاذ والتي استخدمت خلال الدورة لمراجعة العمليات التي قامت بها المؤسسة، فهو أداة قياس و توازن حسابي يستخدم من أجل التأكد من صحة الترحيل و التصيد والتسجيل. كما يعتبر ميزان المراجعة أداة للمراقبة والتأكد من صحة المعلومات والحسابات، كما يساعد المؤسسة على اكتشاف الأخطاء، سواء في اليومية أو عند الترحيل إلى دفتر الأستاذ. ويحتوي على أسماء جميع الحسابات الواردة في دفتر الأستاذ. وتكمن أهميته فيما يلي :

التأكد من صحة تنظيم الأوراق الثبوتية للقيود؛ التأكد من صحة قيود دفتر اليومية؛ التأكد من صحة ترحيل قيود اليومية إلى حساباتها في دفتر الأستاذ؛ التأكد من صحة تصيد و تجميع الحسابات؛  
للتمهيد لعملية إعداد الميزانية الختامية وحساب النتائج. ويمكن التمييز بين نوعين من ميزان المراجعة :

ميزان المراجعة قبل الجرد؛ ميزان المراجعة بعد الجرد؛

ويكمن الفرق بينهما في كون أن ميزان المراجعة بعد الجرد يحتوي على عمليات نهاية السنة والتسويات المرفقة لها .

إذا توفرت شروط المساواة بين مجموع الأرصدة لميزان المراجعة فهذا لا يعني أبدا بالضرورة عدم وجود أخطاء.

ملاحظة: عند إعداد ميزان المراجعة لا بد من التأكد مما يلي:

المجاميع : مجموع المبالغ المدينة = مجموع المبالغ الدائنة.

الأرصدة: مجموع الأرصدة المدينة = مجموع الأرصدة الدائنة.

كما يتم ترحيل كل الحسابات من دفتر الأستاذ إلى ميزان المراجعة بما فيها الحسابات المرصدة.

الترتيب: من الصنف الأول إلى الصنف السابع، مرها المرصدة وغير المرصدة. ويأخذ ميزان المراجعة حسب الشكل التالي:

الأرصدة		المجاميع		البيان	رقم الحساب
دائن	مدين	دائن	مدين		
X	X	X	X		1
					2
					3
					4
					5
					6
					7
XX	XX	XX	XX	المجموع	

✓ أهدافه:

إن الهدف الأساسي من ميزان المراجعة هو التأكد من تساوي أرصدة الحسابات المدينة والدائنة وعدم وجود فروق

والتأكد من معالجتها وتصحيحها قبل إعداد التسويات الجردية والقوائم المالية النهائية.

أيضا يساهم ميزان المراجعة على مساعدة المحاسب على اكتشاف الحسابات الأكثر أهمية والتي تم عليها حركات مالية

خلال الفترة من خلال الأرصدة التي تظهر في عمود الحركة خلال الفترة وأيضاً تساعده على التركيز على الحسابات

ذات الأهمية ومراجعة الحركات التي تمت عليها للتأكد من صحة أرصدها .

✓ عيوب ميزان المراجعة:

ميزان المراجعة لا يضمن صحة أرصدة الحسابات الموجودة به ، حيث أنه مجرد كشف لتجميع كل أرصدة الحركات

التي تمت على كل الحسابات خلال الفترة المحاسبية ولذلك على المحاسب التأكد من صحة كل حساب بشكل

منفصل، وذلك بطباعة كشف حساب ومراجعه الحركات ذات الأهمية والمؤثرة في نتائج القوائم المالية سواء كانت

قائمة الدخل التي تبين نتيجة الأعمال خلال الفترة المحاسبية سواء الأرباح أو الخسائر والتي تنتج بالفرق بين الإيرادات والمصروفات أو قائمة المركز المالي التي ترصد أرصدة حسابات الأصول والالتزامات وحقوق الملكية.

### ✓ أهم الاعتبارات عند إعداد ميزان المراجعة:

- التأكد من تسجيل جميع العمليات المحاسبية التي تخص الفترة المحاسبية حيث أن تساوي الطرفين في ميزان المراجعة لا يعني بالضرورة أن العمليات المحاسبية سجلت كلها.
- التأكد من ترحيل كافة قيود اليومية من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ وهذه المهمة لم تعد من مهام المحاسب إذا كان يقوم بتسجيل العمليات المحاسبية في برنامج محاسبي، حيث أن البرنامج سيقوم بهذه الخطوة ألياً. أما إذا كان يعمل يدوياً باستخدام دفتر ورفي أو باستخدام الجداول الالكترونية مثل الإكسل فعليه أن يتأكد دائماً من نقل كل قيود اليومية إلى دفتر الأستاذ العام.
- التأكد من تسجيل قيود اليومية بطريقة صحيحة من حيث اسم الحساب أو القيمة أو الطرف المدين أو الدائن.

### مثال:

إليك دفتر الأستاذ الآتي:

<table border="1"> <tr><td>ح/ مبيعات</td><td>20000</td></tr> <tr><td>20000 ر.م</td><td></td></tr> <tr><td>20000</td><td>20000</td></tr> </table>	ح/ مبيعات	20000	20000 ر.م		20000	20000	<table border="1"> <tr><td>ح/ م ائونات</td><td>15000</td></tr> <tr><td>15000 ر.م</td><td></td></tr> <tr><td>15000</td><td>15000</td></tr> </table>	ح/ م ائونات	15000	15000 ر.م		15000	15000	<table border="1"> <tr><td>ح/ معدات نقل</td><td>18000</td></tr> <tr><td>20000</td><td></td></tr> <tr><td>38000</td><td>38000</td></tr> </table>	ح/ معدات نقل	18000	20000		38000	38000	<table border="1"> <tr><td>ح/ م بضاعة</td><td>12000</td></tr> <tr><td>3000</td><td></td></tr> <tr><td>5000</td><td>8000</td></tr> <tr><td>12500 ر.م</td><td>500</td></tr> <tr><td>20500</td><td>20500</td></tr> </table>	ح/ م بضاعة	12000	3000		5000	8000	12500 ر.م	500	20500	20500												
ح/ مبيعات	20000																																										
20000 ر.م																																											
20000	20000																																										
ح/ م ائونات	15000																																										
15000 ر.م																																											
15000	15000																																										
ح/ معدات نقل	18000																																										
20000																																											
38000	38000																																										
ح/ م بضاعة	12000																																										
3000																																											
5000	8000																																										
12500 ر.م	500																																										
20500	20500																																										
<table border="1"> <tr><td>ح/ صندوق</td><td>10000</td></tr> <tr><td>500</td><td></td></tr> <tr><td>4000</td><td>3000</td></tr> <tr><td>300</td><td></td></tr> <tr><td>1000</td><td></td></tr> <tr><td>7200 ر.م</td><td></td></tr> <tr><td>13000</td><td>13000</td></tr> </table>	ح/ صندوق	10000	500		4000	3000	300		1000		7200 ر.م		13000	13000	<table border="1"> <tr><td>ح/ البنك</td><td>15000</td></tr> <tr><td>1000</td><td></td></tr> <tr><td>4000</td><td>8000</td></tr> <tr><td>18000 ر.م</td><td></td></tr> <tr><td>23000</td><td>23000</td></tr> </table>	ح/ البنك	15000	1000		4000	8000	18000 ر.م		23000	23000	<table border="1"> <tr><td>ح/ زياتن</td><td>20000</td></tr> <tr><td>25000 ر.م</td><td>5000</td></tr> <tr><td>25000</td><td>25000</td></tr> </table>	ح/ زياتن	20000	25000 ر.م	5000	25000	25000	<table border="1"> <tr><td>ح/ م اولية</td><td>8000</td></tr> <tr><td>2500</td><td></td></tr> <tr><td>2000</td><td>4000</td></tr> <tr><td>7500 ر.م</td><td></td></tr> <tr><td>12000</td><td>12000</td></tr> </table>	ح/ م اولية	8000	2500		2000	4000	7500 ر.م		12000	12000
ح/ صندوق	10000																																										
500																																											
4000	3000																																										
300																																											
1000																																											
7200 ر.م																																											
13000	13000																																										
ح/ البنك	15000																																										
1000																																											
4000	8000																																										
18000 ر.م																																											
23000	23000																																										
ح/ زياتن	20000																																										
25000 ر.م	5000																																										
25000	25000																																										
ح/ م اولية	8000																																										
2500																																											
2000	4000																																										
7500 ر.م																																											
12000	12000																																										
<table border="1"> <tr><td>ح/ موردوم</td><td>4000</td></tr> <tr><td>4000</td><td></td></tr> <tr><td>4000</td><td>4000</td></tr> </table>	ح/ موردوم	4000	4000		4000	4000	<table border="1"> <tr><td>ح/ بضائع مخزنة</td><td>8500</td></tr> <tr><td>8500</td><td></td></tr> <tr><td>8500</td><td>8500</td></tr> </table>	ح/ بضائع مخزنة	8500	8500		8500	8500	<table border="1"> <tr><td>ح/ موردو المخزونات</td><td>26000 ر.م</td></tr> <tr><td>15000</td><td></td></tr> <tr><td>8000</td><td></td></tr> <tr><td>3000</td><td></td></tr> <tr><td>26000</td><td>26000</td></tr> </table>	ح/ موردو المخزونات	26000 ر.م	15000		8000		3000		26000	26000	<table border="1"> <tr><td>ح/ ارسنال</td><td>103000 ر.م</td></tr> <tr><td>103000</td><td></td></tr> <tr><td>103000</td><td>103000</td></tr> </table>	ح/ ارسنال	103000 ر.م	103000		103000	103000												
ح/ موردوم	4000																																										
4000																																											
4000	4000																																										
ح/ بضائع مخزنة	8500																																										
8500																																											
8500	8500																																										
ح/ موردو المخزونات	26000 ر.م																																										
15000																																											
8000																																											
3000																																											
26000	26000																																										
ح/ ارسنال	103000 ر.م																																										
103000																																											
103000	103000																																										
<table border="1"> <tr><td>ح/ 600</td><td>3000</td></tr> <tr><td>10500 ر.م</td><td>5000</td></tr> <tr><td></td><td>2500</td></tr> <tr><td>10500</td><td>10500</td></tr> </table>	ح/ 600	3000	10500 ر.م	5000		2500	10500	10500	<table border="1"> <tr><td>ح/ 601</td><td>2000</td></tr> <tr><td>2000 ر.م</td><td></td></tr> <tr><td>2000</td><td>2000</td></tr> </table>	ح/ 601	2000	2000 ر.م		2000	2000	<table border="1"> <tr><td>ح/ 607</td><td>1000</td></tr> <tr><td>1000 ر.م</td><td></td></tr> <tr><td>1000</td><td>1000</td></tr> </table>	ح/ 607	1000	1000 ر.م		1000	1000	<table border="1"> <tr><td>ح/ تموينات مخزنة</td><td>3000</td></tr> <tr><td>3000</td><td></td></tr> <tr><td>3000</td><td>3000</td></tr> </table>	ح/ تموينات مخزنة	3000	3000		3000	3000														
ح/ 600	3000																																										
10500 ر.م	5000																																										
	2500																																										
10500	10500																																										
ح/ 601	2000																																										
2000 ر.م																																											
2000	2000																																										
ح/ 607	1000																																										
1000 ر.م																																											
1000	1000																																										
ح/ تموينات مخزنة	3000																																										
3000																																											
3000	3000																																										
<table border="1"> <tr><td>ح/ 631</td><td>4000</td></tr> <tr><td>4000 ر.م</td><td></td></tr> <tr><td>4000</td><td>4000</td></tr> </table>	ح/ 631	4000	4000 ر.م		4000	4000	<table border="1"> <tr><td>ح/ 602</td><td>3000</td></tr> <tr><td>3000 ر.م</td><td></td></tr> <tr><td>3000</td><td>3000</td></tr> </table>	ح/ 602	3000	3000 ر.م		3000	3000	<table border="1"> <tr><td>ح/ 624</td><td>1300</td></tr> <tr><td>1300 ر.م</td><td></td></tr> <tr><td>1300</td><td>1300</td></tr> </table>	ح/ 624	1300	1300 ر.م		1300	1300	<table border="1"> <tr><td>ح/ 700</td><td>16000 ر.م</td></tr> <tr><td>5000</td><td></td></tr> <tr><td>8000</td><td></td></tr> <tr><td>3000</td><td></td></tr> <tr><td>16000</td><td>16000</td></tr> </table>	ح/ 700	16000 ر.م	5000		8000		3000		16000	16000												
ح/ 631	4000																																										
4000 ر.م																																											
4000	4000																																										
ح/ 602	3000																																										
3000 ر.م																																											
3000	3000																																										
ح/ 624	1300																																										
1300 ر.م																																											
1300	1300																																										
ح/ 700	16000 ر.م																																										
5000																																											
8000																																											
3000																																											
16000	16000																																										
<table border="1"> <tr><td>ح/ موردو التثبيتات</td><td>20000 ر.م</td></tr> <tr><td>20000</td><td>20000</td></tr> </table>				ح/ موردو التثبيتات	20000 ر.م	20000	20000																																				
ح/ موردو التثبيتات	20000 ر.م																																										
20000	20000																																										

الحل:  
ميزان المراجعة

الأرصدة		المجاميع		اسم الحساب	N
دائن	مدين	دائن	مدين		
103000	-	103000	-	راسمال	101
-	20000	-	20000	مباني	213
-	15000	-	15000	معدات صناعية	215
-	38000	-	38000	معدات نقل	2182
-	12500	8000	20500	مخزون بضاعة	30
-	7500	4500	12000	مواد اولية	31
-	3000	-	3000	تموينات اخرى	32
-	-	8500	8500	مشتريات بضاعة مخزنة	380
-	-	4000	4000	مشتريات مواد اولية مخزنة	381
-	-	3000	3000	مشتريات تموينات مخزنة	382
26000	-	26000	-	موردو المخزونات	401
20000	-	20000	-	موردو التثبيات	404
-	25000	-	25000	زبانن	411
-	18000	5000	23000	بنك	512
-	7200	5800	13000	صندوق	53
-	10500	-	10500	مشتريات بضاعة مباعه	600
-	2000	-	2000	مشتريات مواد اولية مستهلكه	601
-	1000	-	1000	مشتريات غير مخزنة	607
-	1300	-	1300	مصاريف نقل سلع وعمال	624
-	4000	-	4000	اجور العمال	631
16000	-	16000	-	مبيعات بضاعة	700
165000	165000	203800	203800	المجموع	

4.الكشوف المالية:

✓ الميزانية:

- تعريفها: تُعرف الميزانية (بالإنجليزية: Balance Sheet)، وأو ما يُطلق عليها (قائمة المركز المالي) بأنها تقرير مالي نهائي يصدر في نهاية السنة المالية، ومن خلاله يتم التعرف على الوضع المالي للمؤسسة، وعلى ضوء ذلك يتمكن صاحب المؤسسة أو أصحاب الشركات من معرفة المصاريف والأرباح والخسارة، وأيضاً تُعرف بأنها خلاصة عن الوضع المالي خلال تاريخ معين، ويُساهم ذلك في تحديد الحالة المالية العامة للمؤسسة. تحتوي الميزانية على كل

ما تمتلكه المؤسسة، وما عليها من التزامات للغير، سواءً أكانت مبالغاً نقدية، أو أوراقاً مالية. وتختلف مكونات الميزانية بالاعتماد على طبيعة نشاط المؤسسة، ولكنها تحتوي عموماً على المصطلحات المحاسبية الآتية: الأصول، والخصوم، وحقوق الملكية (المساهمين أو الشركاء أو المالكين).

● **أنواعها:** توجد أربعة أنواع من الميزانية و هي كما يلي:

الميزانية التأسيسية: وهي ميزانية يتم إعدادها عند إنشاء المؤسسة في أي تاريخ كان

الميزانية الافتتاحية: وهي ميزانية مرحلة من الدورة السابقة لتفتح المؤسسة نشاطها للدورة الجديدة في تاريخ 01/01/01 من السنة المعنية. وتعتبر الميزانية الافتتاحية في 01/01/01 ن عملية محاسبية يجب تسجيلها في دفتر اليومية ويسمى تسجيلها ب قيد بداية النشاط أو إثبات أرصدة الميزانية الافتتاحية.

الميزانية الختامية: وهي ميزانية يتم إعدادها عند نهاية الدورة في 31/12/01 ن.

ميزانية التصفية: و هي ميزانية يتم إعدادها عند تصفية المؤسسة وتوقفها عن النشاط لأي سبب من الأسباب.

● **تصنيف عناصر الميزانية:**

الاصول	الخصوم
<p><u>الأصول غير الجارية (الثابتة):</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- التثبيتات المعنوية (القيم المعنوية)</li> <li>- التثبيتات العينية (القيم المادية)</li> <li>- التثبيتات المالية (الأصول المالية و المساهمات)</li> <li>- الأهلاكات</li> </ul> <p><u>الأصول الجارية (المتداولة):</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- المحزونات</li> <li>- أصول الضرائب (مع تمييز الضرائب المؤجلة)</li> <li>- الزبائن و المدينين الآخرين و الأصول الأخرى المماثلة</li> <li>- خزينة الأموال الموجبة و ما يعادلها</li> </ul>	<p><u>رؤوس الأموال الخاصة:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- رأس المال الاجتماعي</li> <li>- الاحتياطات</li> <li>- النتائج</li> </ul> <p><u>الخصوم غير الجارية (الثابتة):</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- القروض و الديون المالية</li> <li>- خصوم الضرائب (مع تمييز الضرائب المؤجلة)</li> <li>- مؤونات الأعباء و الخصوم المماثلة (إيرادات مثبتة مسبقاً)</li> </ul> <p><u>الخصوم الجارية (المتداولة):</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- الموردون و الدائنون الآخرون</li> <li>- خزينة الأموال السالبة وما يعادلها (السحب على المكشوف)</li> </ul>

● **ترتيب الميزانية:**

إن ترتيب الميزانية يستوجب ترتيب عناصر الأصول و الخصوم حتى تظهر الميزانية منسقة و منظمة كما يلي:

✓ **الأصول:** اعتبرها النظام المحاسبي المالي على أنها تلك الموارد المراقبة والمسيرة من طرف المؤسسة و الناتجة بفعل أو بسبب أحداث سابقة وقعت (سواء الشراء، الإنشاء، أو الإيجار) ويرتقب منها جني و إحداث مزايا ومنافع اقتصادية في المستقبل وهي تتكون من أصول غير جارية و أصول جارية:

1. الأصول غير الجارية (الثابتة): وهي تلك الأصول الموجهة و المخصصة للاستعمال الدائم وبصورة مستمرة لتغطية احتياجات نشاط المؤسسة, وتتم حيازتها أو إنتاجها لغايات التوظيف على المدى البعيد أو تلك التي لا يمكن تحقيقها أو إنجازها في 12 شهر بداية من تاريخ الأقفال, و ترتب كما يلي:

أ- التثبيتات المعنوية: هي أصول غير مادية و غير نقدية, قابلة للتحديد و التعريف تحوزها المؤسسة من أجل الإنتاج أو تقديم السلع و الخدمات أو التأجير أو الاستعمال لأغراض إدارية, كبرامج الأعلام الآلي مثلا.

ب- التثبيتات العينية: هي الأصول المادية التي تحوزها المؤسسة من أجل الإنتاج أو تقديم السلع أو الخدمات ، التأجير أو الاستعمال لأغراض إدارية, و التي يفترض استعمالها تجاوز السنة المالية, وقد توجد في شكل امتياز أو قيد الانجاز.

ت- التثبيتات المالية: هي أصول مالية مثبتة تمثل حقوق للمؤسسة من خلال إسهامها في شركات أخرى في شكل أسهم و سندات يحتفظ بها لفترات تفوق السنة (طويلة) أو لتاريخ استحقاقها (لأكثر من دورة مالية واحدة).

2. الأصول الجارية (المتداولة): هي أصول تهدف المؤسسة إلى تحقيقها أو إنجازها أو بيعها أو استهلاكها في إطار دورة الاستغلال العادية الإبقاء عليها لفترات قصيرة (12 شهرا على الأكثر), وكذلك تمثل كل حقوق المؤسسة التي تحدث من خلال تعاملها مع الغير, ونجد ضمن هذه الأصول ما يلي:

أ- المخزونات: تشمل كل السلع المشتراة من أجل بيعها, و المواد الأولية و اللوازم التي تدخل في الإنتاج والاستغلال, بالإضافة إلى كل المنتجات و السلع أو الأشغال قيد الانجاز...

ب- الذمم و الاستخدامات المماثلة: تنتج من خلال التعامل مع الغير و تبقي المؤسسة دائنة (كالعملاء).

ت- الموجودات و ما يمثالها: منها ما هو جاهز رهن الإشارة بالحسابات البنكية و الصندوق, و منها ما هو غير جاهز و لكنه سيصبح سائل في أجل قصير كالسندات القصيرة الأجل.

### ✓ **الخصوم:**

هي مصادر التمويل للمؤسسة, الذاتية منها(مساهمات) ، أرباح غير موزعة أو الخارجية(قروض) قد اعتبرها النظام المحاسبي المالي على أنها تلك الالتزامات الحالية التي هي على المؤسسة و الناتجة من أحداث سابقة و التي يترتب على انقضائها (حلول أجلها) خروج موارد تمثل منافع اقتصادية.

كما تخضع الخصوم أيضا عند تقسيمها إلى معيار (غير الجارية و الجارية) و هي تشمل ثلاثة مجموعات:

أ- رؤوس الأموال الخاصة: تمثل رأس المال المكتتب أو المطلوب لفترة لاحقة ، بمعنى كل الأموال التي وضعها الشركاء أو المستغل تحت تصرف المؤسسة عند تكوينها أو بعد ذلك.

ب- الخصوم غير الجارية(الثابتة): هي الخصوم التي تكون استحقاقيتها طويلة و متوسطة الأجل(لأكثر من سنة) التي تتضمن فائدة، كديون الاستثمار.

ت- الخصوم الجارية (المتداولة): هي خصوم ينتظر انقضاؤها في إطار دورة استغلال عادية، و تسويتها في أجل لا يتعدى السنة كديون الموردين.

و تتب عناصر الأصول حسب درجة سيولتها (قدرة تحويلها إلى نقود سائلة) من أقلها سيولة إلى أكثرها سيولة، فتعد الأصول الثابتة أبطأ أو أقل سيولة من الأصول الجارية. أما ترتب عناصر الخصوم حسب درجة الاستحقاقية، فتأتي الديون الطويلة و المتوسطة ثم الديون قصيرة الأجل.

**مثال:**

**النموذج الثاني:** إليك عناصر الميزانية في 2020/01/01 لمؤسسة 'الهدى' كالاتي: (09نقاط)

مباني إدارية 100.000 دج، آلة إنتاجية 20.000 دج، معدات نقل 5.000 دج، مخزونات مواد أولية 30.000 دج، زبائن 25.000 دج، البنك 60.000 دج، الصندوق 25.000 دج، الحساب الجاري البريدي 15.000 دج، رأس المال 250.000 دج، قرض بنكي 30.000 دج، موردون 14.000 دج، نتيجة السنة الماضية ربح بقيمة 25.000 دج.

قامت المؤسسة خلال السنة بالعمليات الآتية:

1- تحويل مبلغ 20.000 دج من البنك إلى الصندوق؛ 2- تسديد ½ من القروض البنكية بشيك بنكي؛ 3- شراء بضاعة بمبلغ 25.000 دج على الحساب؛ 4- تسديد 3/1 من ديون المؤسسة تجاه المورد؛ 5- الحيازة على تجهيزات مكتب بمبلغ 18.000 دج على الحساب، 6- تحصيل من الزبائن مبلغ 15.000 دج بشيك بنكي.

**المطلوب:**

-إعداد الميزانية الافتتاحية في 2020/01/01؟

-حساب المركز المالي؟

**الحل:**

الميزانية الافتتاحية في 2020/01/01

المبالغ	الخصوم	روح	المبالغ	الأصول	روح
250.000	رأس المال	101		<b>الأصول غير الجارية:</b>	2
(39.000)	نتيجة سنوات سابقة	119	100.000	مباني إدارية	213
25.000	نتيجة سنة 2019	110	20.000	معدات وأدوات	215
			5.000	معدات نقل	2183
	<b>خصوم غير جارية:</b>			<b>الأصول الجارية:</b>	
30.000	قرض بنكي	164	30.000	مواد أولية	31
			25.000	زبائن	411
	<b>خصوم جارية:</b>		60.000	البنك	512
14.000	موردون	401	15.000	الحساب الجاري البريدي	515
			25.000	الصندوق	53
280.000	<b>المجموع</b>		280.000	<b>المجموع</b>	

صافي المركز المالي = 280.000 - (14.000 + 30.000) = 236.000

## 5- جدول حسابات النتائج:

تعريف: هو بطن ملخص للأعباء و المنتوجات المنجزة من الكائن خلال السنة المالي، ولا يأخذ في الحساب تاريخ التحصيل أو تاريخ السحب. ويحوز بالتمهي النتيجة الصافي للسنة المالي الربح أو الخسارة.

شرح مختلف المجاميع المكونة لجدول حسابات النتائج حسب الطبيعة

$$1- إنتاج السنة المالية (1) = 70 / ح + 72 / ح + 73 / ح + 74 / ح$$

$$2- استهلاك السنة المالية (2) = 60 / ح + 61 / ح + 62 / ح$$

$$3- القيمة المضافة للاستغلال (3) = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية = (1) - (2)$$

$$4- الفائض الخام للاستغلال (4) = القيمة المضافة للاستغلال - أعباء المستخدمين - الضرائب و الرسوم$$

$$= [ 64 / ح - 63 / ح - (3) ] =$$

$$5- النتيجة العملياتية (5) = الفائض الخام للاستغلال + المنتوجات العملياتية - الأعباء العملياتية - المخصصات$$

للاهلاك و خ ق + استرجاعات عن خسائر ق و المؤونات

$$= [ (4) + (75 / ح) - (65) ح - (68) / ح + (78) ح ] =$$

$$6- النتيجة المالية (6) = المنتوجات المالية - الأعباء المالية = (76 / ح) - (66) / ح$$

$$7- النتيجة العادية قبل الضرائب (7) = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية = (5) + (6)$$

$$A- مجموع منتوجات الأنشطة العادية = مجموع [ (70 / ح) + (72 / ح) + ..... + (78 / ح) خارج ح / 77 ]$$

$$B- مجموع أعباء الأنشطة العادية = مجموع [ (60 / ح) + (61 / ح) + ..... + (68 / ح) خارج ح / 67 ]$$

$$8- النتيجة الصافية الأنشطة العادية = (A) - (B)$$

$$9- النتيجة غير العادية = (77 / ح) - (67 / ح)$$

$$10- النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية$$

## جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة

N -1	N	البيان	ر.ح
		رقم الأعمال	70
		تغيرات مخزونات المنتجات المصنعة و قيد الصنع	72
		الإنتاج المثبت	73
		إعانات الاستغلال	74
		<b>إنتاج السنة المالية</b>	<b>121</b>
		المشتريات المستهلكة	60
		الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى	61-62
		<b>استهلاكات السنة المالية</b>	
		<b>القيمة المضافة للاستغلال</b>	<b>122</b>
		أعباء المستخدمين	63
		الضرائب و الرسوم و المدفوعات المشابهة	64
		<b>الفائض الإجمالي عن الاستغلال</b>	<b>123</b>
		الإيرادات العملياتية الأخرى	75
		الأعباء العملياتية الأخرى	65
		المخصصات للاهلاكات و المؤونات	68
		استئناف عن خسائر القيمة و المؤونات	78
		<b>النتيجة العملياتية</b>	<b>124</b>
		الإيرادات المالية	76
		الأعباء المالية	66
		<b>النتيجة المالية</b>	
		<b>النتيجة العادية قبل الضرائب</b>	<b>125</b>
		الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	695-698
		الضرائب المؤجلة حول النتائج العادية	692-693
		<b>مجموع إيرادات الأنشطة العادية</b>	
		<b>مجموع أعباء الأنشطة العادية</b>	
		<b>النتيجة الصافية للأنشطة العادية</b>	
		العناصر غير العادية - الإيرادات	77
		العناصر غير العادية - الأعباء	67
		<b>النتيجة غير العادية</b>	
		<b>النتيجة الصافية للسنة المالية</b>	
		حصة الشركة الموضوعة موضع المعادلة في ن الصافية	
		<b>النتيجة الصافية للمجموع المدمج</b>	

TABLEAU DE COMPTE DE RESULTAT PAR NATURE

المبالغ	المبالغ	جدول حسابات النتائج (حسب الطبيعة)
5 473 165,98		المبيعات و المنتجات الملحقة ( رقم الأعمال) تغيرات المخزونات و المنتجات المصنعة و المنتجات قيد الصنع الانتاج المثبت إعانات الاستغلال
<b>5 473 165,98</b>	<b>1 = (c70+.....+c74)</b>	<b>إنتاج السنة المالية</b>
348 687,72 1 687 130,64		المشتريات المستهلكة الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى
<b>2 035 818,36</b>	<b>2 = (c60+c61+c62)</b>	<b>استهلاك السنة المالية</b>
<b>3 437 347,62</b>	<b>3 = ( (1) - (2) )</b>	<b>القيمة المضافة للاستغلال</b>
3 343 072,30 146 096,82		أعباء المستخدمين الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة
- <b>51 821,50</b>	<b>4 = ((3) - c63 - c64)</b>	<b>الفائض الخام للاستغلال</b>
490 074,95 72 899,72 83 073,69 2 607 755,03		المنتجات العملية الأخرى الأعباء العملية الأخرى المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة استرجاع عن خسائر القيمة و المؤونات
<b>2 890 035,07</b>	<b>5 = ((4) +c75-c65-c68+c78)</b>	<b>النتيجة العملية</b>
		المنتجات (الإيرادات) المالية الأعباء المالية
	<b>6 = (c76 - c66)</b>	<b>النتيجة المالية</b>
<b>2 890 035,07</b>	<b>7 = ((5) + (6))</b>	<b>النتيجة العادية قبل الضرائب</b>
		الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية الضرائب المؤجلة ( تغيرات ) عن النتائج العادية
<b>8 570 995,96</b>	<b>A= ((70)+.....(78) hors 77)</b>	<b>مجموع منتجات (إيرادات) الأنشطة العادية</b>
<b>5 680 960,89</b>	<b>B= ((60)+.....(69) hors 67)</b>	<b>مجموع أعباء الأنشطة العادية</b>
<b>2 890 035,07</b>	<b>8 = ((A) - (b))</b>	<b>النتيجة الصافية للأنشطة العادية</b>
538 027,34		عناصر غير عادية ( إيرادات ) للتعين عناصر غير عادية ( أعباء ) للتعين
<b>538 027,34</b>	<b>9 = (c77 - c67)</b>	<b>النتيجة غير العادية</b>
<b>3 428 062,41</b>	<b>10 = ((8) + (9))</b>	<b>صافي نتيجة السنة المالية</b>
		حصة الشركات الموضوعة موضع المعادلة في النتيجة الصافية
		<b>النتيجة الصافية للمجمع المدمج</b>
		حصة دوي الأقلية (1)
		حصة المجمع (1)

إعداد حساب النتائج والميزانية الختامية

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

راج	اسم الحساب	مدین	دانن
101	رأس المال		9200000
151	مؤونة الأخطار		15000
164	أفترضات لدي مؤسسات القرض		712000
204	برمجيات المعلوماتية ومشابهها	180000	
211	أراضي	5100000	
213	بنايات	2600000	
2182	معدات النقل	1500000	
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	1000000	
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية ومشابهها		90000
2813	اهتلاك البنايات		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، قسامم الخزينة وقسامم الصندوق قصيرة الأجل	60000	
512	البنوك الحسابات الجارية	620100	
60	المشتریات 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:

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

**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 الموجبة (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 73 + د 74 = 00).
- 2 - استهلاك السنة المالية = د 60 + د 61 + د 62 = 1850000 دج. = 200000 + 650000 + 1000000
- 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. = 60000 - 100000 - 650000
- 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 =  $280000 \times \frac{25}{100} = 70000$  دج.
- 8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية.
- 8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 210000 دج = 70000 - 280000
- 9 - النتيجة غير العادية = د 67 - د 77 = 00
- 10 - النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية = 210000 دج، (النتيجة الغير عادية = 0)

## 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 = د 70 + د 72 + د 73 + د 74 = 2077500 دج، (د 74 + د 73 = 00).
- 2 - استهلاك السنة المالية = د 60 + د 61 + د 62 = 1356500 دج.
- 3 - القيمة المضافة للاستغلال (2 - 1) = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية = 721000 دج.
- 4 - إجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال - د 63 - د 64 = 560000 دج.
- 5 - النتيجة العملية = إجمالي فائض الاستغلال + د 75 - د 65 - د 68 + د 78 = 180000 دج، (د 78 = 0).
- 6 - النتيجة المالية = د 76 - د 66 = 20000 دج.
- 7 - النتيجة العادية قبل الضرائب (6+5) = النتيجة العملية + النتيجة المالية = 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 - 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 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	5000	20000	<u>الأصول الغير الجارية</u>
4500000	-	4500000	برمجيات المعلوماتية ومشابهها
1960000	40000	2000000	أراضي
900000	100000	1000000	بنايات
384000	96000	480000	معدات وأدوات صناعية
888000	12000	900000	معدات النقل
8647000	253000	8900000	مساهمات وحسابات دائنة ملحقه بمساهمات
			مجموع الأصول الغير الجارية
125000	-	125000	<u>الأصول الجارية</u>
109000	1000	110000	المواد الأولية واللوازم
275000	-	275000	التموينات الأخرى
200000	-	200000	منتجات تامة الصنع
238000	-	238000	مخزونات في الخارج
167375	26000	193375	الزبائن
285600	-	285600	الزبائن المشكوك فيهم
57000	-	57000	الزبائن - المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد -
85000	-	85000	الرسم على القيمة المضافة قابل للاسترجاع
431500	-	431500	السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل
1973475	27000	2000475	البنوك الحسابات الجارية
10620475	280000	10900475	مجموع الأصول الجارية
			مجموع الأصول

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

تحديد النتيجة الصافية للسنة المالية انطلاقا من حسابات الميزانية:

- ✓ مجموع المبالغ الصافية للأصول = 10620475 دج.
- ✓ مجموع الخصوم = 114475 + 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.