

حل سلسلة الأعمال الموجهة رقم 03: (حساب النتائج)

حل التمرين الأول:

- (1) يحدد حساب النتائج مختلف النتائج المتمثلة في:
- إنتاج السنة المالية؛
 - القيمة المضافة للإستغلال؛
 - النتيجة العمليانية؛
 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية؛
 - النتيجة غير العادية؛
 - إجمالي فائض الإستغلال؛
 - النتيجة العادية قبل الضرائب؛
 - وصافي نتيجة السنة المالية.
- (2) طرق حساب مختلف النتائج:

| المبالغ | البيان |
|--|--|
| 70 / د 72 / د 73 / د 74 / د | المبيعات والمنتجات الملحقة الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون الإنتاج المثبت إعانات الإستغلال |
| 74 / د + 73 / د + 72 / د + 70 / د | 1- إنتاج السنة المالية |
| 60 / د 61 / د و 62 / د | المشتريات المستهلكة الخدمات الخارجية والإستهلاكات الأخرى |
| 62 / د + 61 / د + 60 / د | 2- استهلاك السنة المالية |
| (1) - (2) | 3- القيمة المضافة للإستغلال |
| 63 / د 64 / د | أعباء المستخدمين الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة |
| 64 / د - 63 / د - (3) | 4- إجمالي فائض الإستغلال |
| 75 / د 65 / د 68 / د 78 / د | المنتجات العمليانية الأخرى الأعباء العمليانية الأخرى المخصصات للإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة إسترجاع على خسائر القيمة والمؤونات |
| 78 / د + 68 / د - 65 / د - 75 / د + (4) | 5- النتيجة العمليانية |
| 76 / د 66 / د | المنتجات المالية الأعباء المالية |
| 66 / د - 76 / د | 6- النتيجة المالية |
| (5) + (6) | 7- النتيجة العادية قبل الضرائب |
| 698 / د و 695 / د | الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية |
| 693 / د و 692 / د | الضرائب المؤجلة (تغييرات) عن النتائج العادية |
| 78 / د + 76 / د + 75 / د + (1) | مجموع منتوجات الأنشطة العادية |
| 68 / د + 66 / د + 65 / د + 64 / د + 63 / د + (2) | مجموع أعباء الأنشطة العادية |
| (7) - [698 / د و 695 / د + 698 / د و 695 / د] | 8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية |
| 77 / د | عناصر غير عادية - منتوجات |
| 67 / د | عناصر غير عادية - أعباء |
| 67 / د - 77 / د | 9- النتيجة غير العادية |
| (8) + (9) | 10- صافي نتيجة السنة المالية |

حل التمرين الثاني:

بعد حساب مختلف النتائج يكون الجدول كما يلي:

| سنة 2015 | البيان |
|-----------|--|
| 1 900 000 | المبيعات والمنتجات الملحقة |
| - 8 000 | الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون |
| 30 000 | الإنتاج المثبت |
| 70 000 | إعانات الإستغلال |
| 1 992 000 | 1- إنتاج السنة المالية |
| 1 200 000 | المشتريات المستهلكة |
| 148 000 | الخدمات الخارجية والإستهلاكات الأخرى |
| 1 348 000 | 2- استهلاك السنة المالية |
| 644 000 | 3- القيمة المضافة للإستغلال |
| 300 000 | أعباء المستخدمين |
| 42 000 | الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة |
| 302 000 | 4- إجمالي فائض الإستغلال |
| 4 000 | المنتجات العملية الأخرى |
| 8 000 | الأعباء العملية الأخرى |
| 40 000 | المخصصات للإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة |
| / | إسترجاع على خسائر القيمة والمؤونات |
| 258 000 | 5- النتيجة العملية |
| 8 000 | المنتجات المالية |
| 12 000 | الأعباء المالية |
| - 4 000 | 6- النتيجة المالية |
| 254 000 | 7- النتيجة العادية قبل الضرائب |
| 63 500 | الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية (254000) (× 25 %) |
| / | الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية |
| 2 004 000 | مجموع منتوجات الأنشطة العادية |
| 1 813 500 | مجموع أعباء الأنشطة العادية |
| 190 500 | 8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية |
| / | عناصر غير عادية - منتوجات |
| / | عناصر غير عادية - أعباء |
| 0 | 9- النتيجة غير العادية |
| 190 500 | 10- صافي نتيجة السنة المالية |