**سلسلة الأعمال الموجهة رقم 03: حساب النتائج**

**التمرين الأول:**

1) يعتبر حساب النتائج القائمة الثانية من الكشوف المالية بعد الميزانية التي تقوم المؤسسة بإعدادها في نهاية السنة المالية إنطلاقا من أرصدة حسابات التسيير الرئيسية ( ذات رقمين)، لتحديد مختلف النتائج.

- أذكر تلك النتائج

2) الجدول الأتي يمثل حساب النتائج يطلب إتمامه.

|  |  |
| --- | --- |
| **البيان** | **المبالغ** |
| المبيعات والمنتجات الملحقةالإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزونالإنتاج المثبتإعانات الإستغلال | حـ / 70حـ / 72حـ / 73حـ / 74 |
| 1- إنتاج السنة المالية | ..................................................... |
| المشتريات المستهلكةالخدمات الخارجية والإستهلاكات الأخرى | حـ / 60حـ / 61 و حـ / 62 |
| 2- استهلاك السنة المالية | ...................................... |
| 3- القيمة المضافة للإستغلال | .................... |
| أعباء المستحدمينالضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة | حـ / 63حـ / 64 |
| 4- إجمالي فائض الإستغلال | ................................ |
| المنتوجات العملياتية الأخرىالأعباء العملياتية الأخرىالمخصصات للإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمةإسترجاع على خسائر القيمة والمؤونات | حـ / 75حـ / 65حـ / 68حـ / 78 |
| 5- النتيجة العملياتية | ........................................................... |
| المنتوجات الماليةالأعباء المالية | حـ / 76 حـ / 66 |
| 6- النتيجة المالية | ............................... |
| 7- النتيجة العادية قبل الضرائب  | ........................ |
| الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية | حـ / 695 و حـ / 698 |
| الضرائب المؤجلة ( تغيرات ) عن النتائج العادية | حـ / 692 و حـ / 693 |
| مجموع منتوجات الأنشطة العادية | ..................................................... |
| مجموع أعباء الأنشطة العادية | ................................................... |
| 8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية | ........................................................... |
| عناصر غير عادية - منتوجات | حـ / 77 |
| عناصر غير عادية – أعباء | حـ / 67 |
| 9- النتيجة غير العادية | ......................... |
| 10- صافي نتيجة السنة المالية | ............................ |

**التمرين الثاني:**

إليك أرصدة حسابات الأعباء والمنتوجات لمؤسسة " أثاث اليوم " بتاريخ 31/12/2015 .

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ر. ح** | **اسم الحساب** | **الرصيد المدين** | **الرصيد الدائن** |
| 60 | المشتريات المستهلكة | 000 200 1 |  |
| 61 | الخدمات الخارجية | 000 56 |  |
| 62 | الخدمات الخارجية الأخرى | 000 92 |  |
| 63 | أعباء المستحدمين | 000 300 |  |
| 64 | الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة | 000 42 |  |
| 65 | الأعباء العملياتية الأخرى | 000 8 |  |
| 66 | الأعباء المالية | 000 12 |  |
| 68 | المخصصات للإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة | 000 40 |  |
| 70 | المبيعات والمنتجات الملحقة |  | 000 900 1 |
| 72 | الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون | 000 8 |  |
| 73 | الإنتاج المثبت |  | 000 30 |
| 74 | إعانات الإستغلال |  | 000 70 |
| 75 | المنتوجات العملياتية الأخرى |  | 000 4 |
| 76 | المنتوجات المالية |  | 000 8 |

**المطلوب:** إعداد حساب النتائج، علما أن معدل الضريبة على الأرباح 25 % .

**حل التمرين الأول:**

1) يحدد حساب النتائج مختلف النتائج المتمثلة في:

- إنتاج السنة المالية؛ - القيمة المضافة للإستغلال؛ - إجمالي فائض الإستغلال؛

- النتيجة العملياتية - النتيجة المالية؛ - النتيجة العادية قبل الضرائب؛

- النتيجة الصافية للأنشطة العادية؛ - النتيجة غير العادية - وصافي نتيجة السنة المالية.

2) طرق حساب مختلف النتائج:

|  |  |
| --- | --- |
| **البيان** | **المبالغ** |
| المبيعات والمنتجات الملحقةالإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزونالإنتاج المثبتإعانات الإستغلال | حـ / 70حـ / 72حـ / 73حـ / 74 |
| 1- إنتاج السنة المالية | حـ / 70+حـ / 72+حـ / 73+حـ / 74 |
| المشتريات المستهلكةالخدمات الخارجية والإستهلاكات الأخرى | حـ / 60حـ / 61 و حـ / 62 |
| 2- استهلاك السنة المالية | حـ / 60+حـ / 61+حـ / 62 |
| 3- القيمة المضافة للإستغلال | ( 1 ) - ( 2 ) |
| أعباء المستحدمينالضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة | حـ / 63حـ / 64 |
| 4- إجمالي فائض الإستغلال | ( 3 ) - حـ / 63 - حـ / 64 |
| المنتوجات العملياتية الأخرىالأعباء العملياتية الأخرىالمخصصات للإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمةإسترجاع على خسائر القيمة والمؤونات | حـ / 75حـ / 65حـ / 68حـ / 78 |
| 5- النتيجة العملياتية | ( 4 ) + حـ / 75 - حـ / 65 - حـ / 68 + حـ / 78 |
| المنتوجات الماليةالأعباء المالية | حـ / 76 حـ / 66 |
| 6- النتيجة المالية | حـ / 76 - حـ /66 |
| 7- النتيجة العادية قبل الضرائب  | ( 5 ) + ( 6 ) |
| الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية | حـ / 695 و حـ / 698 |
| الضرائب المؤجلة ( تغيرات ) عن النتائج العادية | حـ / 692 و حـ / 693 |
| مجموع منتوجات الأنشطة العادية | ( 1 ) + حـ / 75 + حـ / 76 + حـ / 78  |
| مجموع أعباء الأنشطة العادية | ( 2 ) + حـ / 63 + حـ / 64+ حـ / 65+ حـ / 66+ حـ / 68 |
| 8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية | ( 7 ) – [حـ/695 وحـ/698 + حـ/695 وحـ/698 ] |
| عناصر غير عادية - منتوجات | حـ / 77 |
| عناصر غير عادية – أعباء | حـ / 67 |
| 9- النتيجة غير العادية | حـ / 77 - حـ /67 |
| 10- صافي نتيجة السنة المالية | ( 8 ) + ( 9 ) |

**حل التمرين الثاني:**

بعد حساب مختلف النتائج يكون الجدول كما يلي:

|  |  |
| --- | --- |
| البيان | سنة 2015 |
| المبيعات والمنتجات الملحقةالإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزونالإنتاج المثبتإعانات الإستغلال | 000 900 1000 8 -000 30000 70 |
| 1- إنتاج السنة المالية | 000 992 1 |
| المشتريات المستهلكةالخدمات الخارجية والإستهلاكات الأخرى | 000 200 1000 148 |
| 2- استهلاك السنة المالية | 000 348 1 |
| 3- القيمة المضافة للإستغلال | 000 644 |
| أعباء المستحدمينالضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة | 000 300000 42 |
| 4- إجمالي فائض الإستغلال | 000 302 |
| المنتوجات العملياتية الأخرىالأعباء العملياتية الأخرىالمخصصات للإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمةإسترجاع على خسائر القيمة والمؤونات | 000 4000 8000 40/ |
| 5- النتيجة العملياتية | 000 258 |
| المنتوجات الماليةالأعباء المالية | 000 8000 12 |
| 6- النتيجة المالية | 000 4 - |
| 7- النتيجة العادية قبل الضرائب  | 000 254 |
| الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية ( 254000 × 25 % ) | 500 63 |
| الضرائب المؤجلة ( تغيرات ) عن النتائج العادية | / |
| مجموع منتوجات الأنشطة العادية | 000 004 2  |
| مجموع أعباء الأنشطة العادية | 500 813 1 |
| 8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية | 500 190 |
| عناصر غير عادية - منتوجات | / |
| عناصر غير عادية – أعباء | / |
| 9- النتيجة غير العادية | 0 |
| 10- صافي نتيجة السنة المالية | 500 190 |