

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 إنطلاقاً من أرصدة حسابات التسيير الرئيسية (ذات رقمين)، لتحديد مختلف النتائج. - أذكر تلك النتائج

(2) الجدول الآتي يمثل حساب النتائج يطلب إتمامه.

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

التمرين الثاني:

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

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

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؛
 - النتيجة العمليانية؛
 - النتيجة المالية؛
 - 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 (تغيرات) 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 + 695 / د + 698 / 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 العملياتية الأخرى
8 000	الأعباء العملياتية الأخرى
40 000	المخصصات للإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
/	إسترجاع على خسائر القيمة والمؤونات
258 000	5- النتيجة العملياتية
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 ($254000 \times 25\%$)
/	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