

التمرين الأول: إليك ميزان المراجعة بعد الجرد بتاريخ 2018/12/31 للمؤسسة (س) الوحدة: دج

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
101	رأس المال		2100000
151	مؤونة الأخطار		150000
164	اقتراضات لدى مؤسسة القرض		520000
204	برمجيات المعلوماتية وما شابهها	240000	
211	أراضي	1200000	
213	البناءات	900000	
215	المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية	1400000	
2182	معدات النقل	430000	
2183	معدات المكتب	300000	
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها		192000
2813	اهتلاك البناءات		72000
2815	اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية		560000
28182	اهتلاك معدات النقل		344000
28183	اهتلاك معدات المكتب		120000
31	المواد الأولية واللوازم	110000	
32	التموينات الأخرى	140000	
355	المنتجات المصنعة	230000	
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات		22000
3955	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة		23000
401	موردو المخزونات والخدمات		300000
404	موردو التثبيات		430000
408	موردو الفواتير التي لم تصل صاحبها		27500
409	الموردون المدينون	16000	
411	الزبائن	115000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	58500	
418	الزبائن- المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد	100000	
4456	رسم على القيمة المضافة قابل للاسترجاع	25000	
4457	رسم على القيمة المضافة محصل		34900
486	الأعباء المعاينة مسبقا	28000	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		15000
506	السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل	192000	
512	البنوك الحسابات الجارية	600000	
53	الصندوق	165000	
519	المساهمات البنكية الجارية		72000
60	المشتريات المستهلكة	674000	
61	الخدمات الخارجية	83500	

	97000	الخدمات الخارجية الأخرى	62
	480000	أعباء المستخدمين	63
	71400	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	64
	15000	الأعباء التشغيلية الأخرى	65
	63000	الأعباء المالية	66
	357000	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	68
2820000		المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة والخدمات المقدمة والمنتجات الملحقة	70
200000		الانتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	72
10000		المنتجات التشغيلية الأخرى	75
35000		المنتجات المالية	76
43000		الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	78
8090400	8090400	المجموع	

المطلوب:

- 1- تقديم الميزانية العمومية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (1)
2- تقديم قائمة الدخل (جدول حسابات النتائج) حسب الطبيعة علما أن الضريبة على أرباح الشركات %19

التمرين الثاني: باستعمال أرصدة حسابات الأعباء والمنتجات التالية عند تاريخ 2019/12/31 قم باعداد حساب النتائج حسب الطبيعة (معدل الضرائب على الأرباح 25%)

الوحدة: دج

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
60	المشتريات المستهلكة	1200000	
61	الخدمات الخارجية	56000	
62	الخدمات الخارجية الأخرى	92000	
63	أعباء المستخدمين	300000	
64	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	42000	
65	الأعباء التشغيلية الأخرى	8000	
66	الأعباء المالية	12000	
68	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	40000	
695	الضرائب على الأرباح المبنية على الأنشطة العادية	63500	
70	المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة والخدمات المقدمة والمنتجات الملحقة		2000000
72	الانتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	8000	
75	المنتجات التشغيلية الأخرى		4000
76	المنتجات المالية		8000

التمرين الثالث: كان ميزان المراجعة بعد الجرد بتاريخ 2020/12/31 لمؤسسة الجنوب

الوحدة: دج

رقم الحساب	اسم الحساب	مدین	دائن
101	رأس المال		120000
106	احتياطات		12000
164	اقتراضات لدى مؤسسة القرض		520000
211	أراضي	35000	
213	البناءات	66000	
215	المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية	360000	
2813	اهتلاك البناءات		4125
2815	اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية		144000
30	مخزون البضائع	254000	
390	خسائر القيمة لمخزون البضائع		14000
487	المنتجات المعاينة مسبقا		12000
411	الزبائن	420000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	187200	
418	الزبائن- المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد	95000	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		40000
421	المستخدمون – الأجور المستحقة		201000
401	موردو المخزونات والخدمات		360000
408	موردو الفواتير التي لم تصل صاحبها		6200
512	البنوك الحسابات الجارية	206000	
60	المشتريات المستهلكة	423000	
61	الخدمات الخارجية	56000	
62	الخدمات الخارجية الأخرى	24100	
63	أعباء المستخدمين	201000	
64	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	14000	
65	الأعباء العملياتية الأخرى	65000	
68	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	31625	
70	المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة والخدمات المقدمة والمنتجات الملحقة		750200
75	المنتجات العملياتية الأخرى		177400
76	المنتجات المالية		53000
78	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات		24000
	المجموع	2437925	2437925

المطلوب : انجاز جدول حساب النتائج حسب الطبيعة علما أن الضريبة على الأرباح الشركات 25 %

التمرين الرابع : لتكن المعطيات التالية لمؤسسة الخليج للأقمشة :

1- جول حسابات النتائج

الوحدة: دج

رقم الحساب	الحسابات	المبالغ
70	المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة والخدمات المقدمة والمنتجات الملحقة	600000
72	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	0
73	الإنتاج المثبت	0
74	إعانات الاستغلال	0
	1- إنتاج السنة المالية	600000
60	المشتريات المستهلكة	325000
62-61	الخدمات الخارجية ، والاستهلاكات الأخرى	35000
	2- استهلاك السنة المالية	360000
	3- القيمة المضافة للاستغلال(2-1)	240000
63	أعباء المستخدمين	115000
64	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	11500
	4- إجمالي فائض الاستغلال	113500
75	المنتجات العملياتية الأخرى	22400
65	الأعباء العملياتية الأخرى	13700
68	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	86000
78	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	0
	5- النتيجة العملياتية	36200
76	المنتجات المالية	9800
66	الأعباء المالية	4500
	6- النتيجة المالية	5300
	7- النتيجة العادية قبل الضرائب(6+5)	41500
695	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	10375
	الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	0
	مجموع منتوجات الأنشطة العادية	632200
	مجموع أعباء الأنشطة العادية	601075
	8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية	31125
77	عناصر غير عادية - منتوجات	0
67	عناصر غير عادية - أعباء	0
	9- النتيجة غير العادية	0
	10- صافي نتيجة السنة المالية	31125

2- جول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف

الوظائف	الأعباء	الشراء	التجارية	الإدارة
حساب 602 الى حساب 608	50%	50%	30%	20%
حساب 61+ حساب 62	25%	25%	35%	40%
حساب 63	18%	18%	22%	60%
حساب 64	50%	50%	50%	0%
حساب 68	15	15	15	13

مع العلم أن حساب 60 يتكون من حساب 600 مشتريات البضائع المباعة بـ 250000 دج والباقي يمثل الحسابات من حساب 602 إلى حساب 608
المطلوب:

- 1- إعداد جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف
- 2- إعداد جدول حساب النتائج حسب الوظيفة علماً أن الضريبة على الأرباح الشركات 25 %