

الميدان المفاهيمي الأول: المبادئ الأساسية للمحاسبة

الوحدة رقم (04): الميزانية والنتيجة

الحجم الساعي: 11 سا

الكفاءات المستهدفة:

— ينجز الميزانية ويحدد النتيجة.

أنشطة التعلم	المضامين المعرفية	التوجيهات المنهجية والبيداغوجية
— ينجز المتعلم شكل الميزانية باستعمال الجدول ويحدد النتيجة.	I. الميزانية 1. تعريف الميزانية 2. حسابات الميزانية 1.2. حسابات الأصول أ — الصنف (2): التثبيات — التثبيات المعنوية — التثبيات العينية — التثبيات المالية ب — الصنف (03): المخزونات ج — الصنف (4): حسابات الغير د — الصنف (5): الحسابات المالية 2.2. حسابات الخصوم أ — الصنف (1): حسابات رؤوس الأموال — رأس المال — الاقتراضات والديون المماثلة ب — الصنف (4): حسابات الغير ج — الصنف (5): الحسابات المالية	— الاقتصار على الحسابات: 204، 205، 208. — الاقتصار على الحسابات: 211، 213، 215، 218. — يقتصر في حساب 218 على: • معدات النقل. • معدات المكتب. • أثاث المكتب. • معدات الإعلام الآلي. — الاقتصار على الحسابات: 271، 272، 273 التي تمثل مختلف السندات. — الاقتصار على الحسابات: 30، 31، 32، 35. — حسابات الغير ذات الطابع المدين مثل حساب 41 الزبائن. — الحسابات ذات الطابع المدين مثل حـ/51 وحـ/53. — حساب 101. — حساب 164. — حسابات الغير ذات الطابع الدائن مثل حساب 40 الموردون. — حساب 519 المساهمات البنكية الجارية.

أنشطة التعلم	المضامين المعرفية	التوجيهات المنهجية والبيداغوجية
— ينجز المتعلم الميزانية ويحدد النتيجة انطلاقاً من ميزان المراجعة بالأرصدة باستعمال المجدول.	3. شكل الميزانية II. النتيجة 1. تعريف النتيجة 2. حسابات النتيجة 1.2. الأعباء 2.2. المنتوجات 3. تحديد النتيجة 1.3. حالة الربح 2.3. حالة الخسارة III. علاقة الميزانية بالنتيجة 1. المبدأ 2. إظهار النتيجة في الميزانية IV. حساب النتائج 1. شكله 2. إعداده	— الاختصار على الشكل المبسط الذي يحتوي على الكتل المحتوية على الأصناف وفقاً للنموذج الرسمي.
— يستعمل المتعلم المجدول لإعداد نموذج حساب النتائج. — انطلاقاً من وضعيات مختلفة يستعمل المتعلم النماذج السابقة لإعداد حساب النتائج للمؤسسة.		— الاختصار على حساب النتائج حسب طبيعته.

الميدان المفاهيمي الأول : المبادئ الأساسية للمحاسبة

الوحدة رقم (04): الميزانية والنتيجة

الحجم الساعي: 11 سا

الكفاءات المستهدفة :

— ينجز الميزانية ويحدد النتيجة.

مؤشرات التقويم:

- يميز بين حسابات الميزانية وحسابات التسيير.
- يحدد النتيجة وينجز الميزانية.

وسائل الدعم والإيضاح :

- الاعتماد على مدونة الحسابات.

التوجيهات المنهجية والبيداغوجية :

I. الميزانية :

- الاعتماد على مدونة الحسابات كمكتسبات قبلية أو اعتماد أرصدة حسابات الميزانية وحسابات التسيير في تاريخ ما، بحيث يراعى في ذلك وجود حالة نتيجة موجبة (ربح).
- تقدم الأصناف المكونة للأصول والخصوم وفق النظام المحاسبي المالي مع الاقتصار على الحسابات المشار إليها في المنهاج.
- يقتصر على تعريف الأصناف دون دراسة تفصيلية، مع الإشارة إلى أن الصنفين (4) و(5) يحتويان على حسابات ذات أرصدة مدينة وحسابات ذات أرصدة دائنة.
- يتم تطبيق حالة الحسابات التي يحتوي رقمها الثالث (9××) وتبين موقعها من الميزانية والإشارة إلى تغيير طبيعتها الأصلية (إدراجها بإشارة سالبة).

II. النتيجة :

- تحدد النتيجة حسابياً بالفرق بين المنتوجات والأعباء.
- إظهار النتيجة في الميزانية في حالتي الربح والخسارة.
- ينجز حساب النتائج انطلاقاً من أرصدة حسابات التسيير.
- الاكتفاء بتطبيق مباشر على حساب النتائج دون دراسة تفصيلية للحسابات مع التركيز على النتائج الوسيطة.

الميدان المفاهيمي الأول: المبادئ الأساسية للمحاسبة

الوحدة رقم (04): الميزانية والنتيجة

الحجم الساعي: 11 سا

الكفاءات المستهدفة:

— ينجز الميزانية ويحدد النتيجة.

I. الميزانية

1. تعريف الميزانية:

- ❖ حسب نص المادة 33 من المرسوم 08-156 "تحدد الميزانية بصفة منفصلة عناصر الأصول وعناصر الخصوم. يبرز عرض الأصول والخصوم داخل الميزانية الفصل بين العاصر الجارية غير الجارية."
- ❖ هي جدول ذو جانبيين الجانب الأيمن الأصول والجانب الأيسر الخصوم تسجل فيها الحسابات بأرصدها بتاريخ معين عادة ما يكون نهاية السنة وبدايتها.

2. حسابات الميزانية:

1.2- حسابات الأصول:

أ — الصنف (2): التثبيتات: Immobilisations

هي كل العناصر المشاركة في نشاط المؤسسة ذات القيمة الثابتة والتي يتوقع من إدراجها في الحسابات الاستفادة من تدفق نقدي مستقبلي، تكون عادة أرصدة حسابات الصنف الثاني مدينة. وتشمل ما يلي:

1- الحساب 20 التثبيتات المعنوية: Immobilisations incorporelles

يقصد بها الأصول غير الملموسة وهي موجودات قابلة للتحديد و القياس . وحسب النظام المحاسبي المالي يتفرع هذا

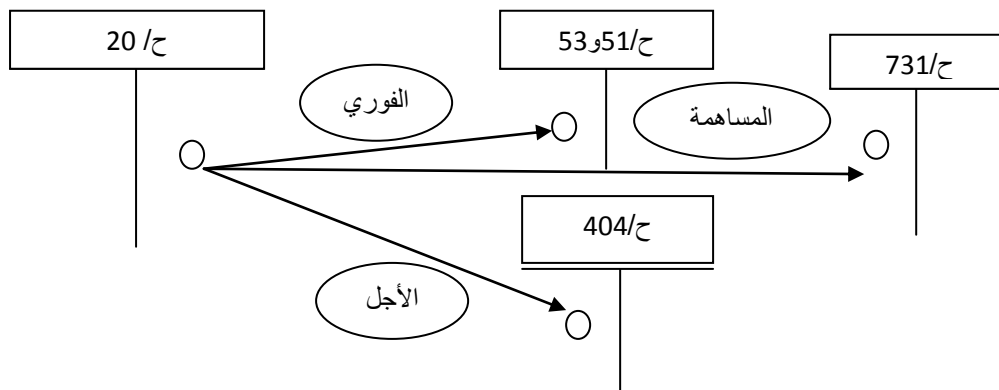
الحساب إلى:

حساب 204 برمجيات الإعلام الآلي: logiciels informatiques et assimilés

حساب 205 الامتيازات والحقوق المماثلة والبراءات و الرخص و العلامات: Concessions

et droits similaires, brevets, licences, marques

حساب 208 التثبيتات المعنوية الأخرى: Autres Immobilisations incorporelles



أ 2 حساب 21 التثبيتات العينية: Immobilisations corporelles:

هي ممتلكات أو موجودات المؤسسة استحدثت أو طورت للاستخدام المستقبلي كاستثمار يتفرع هذا الحساب إلى الحسابات الفرعية التالية:

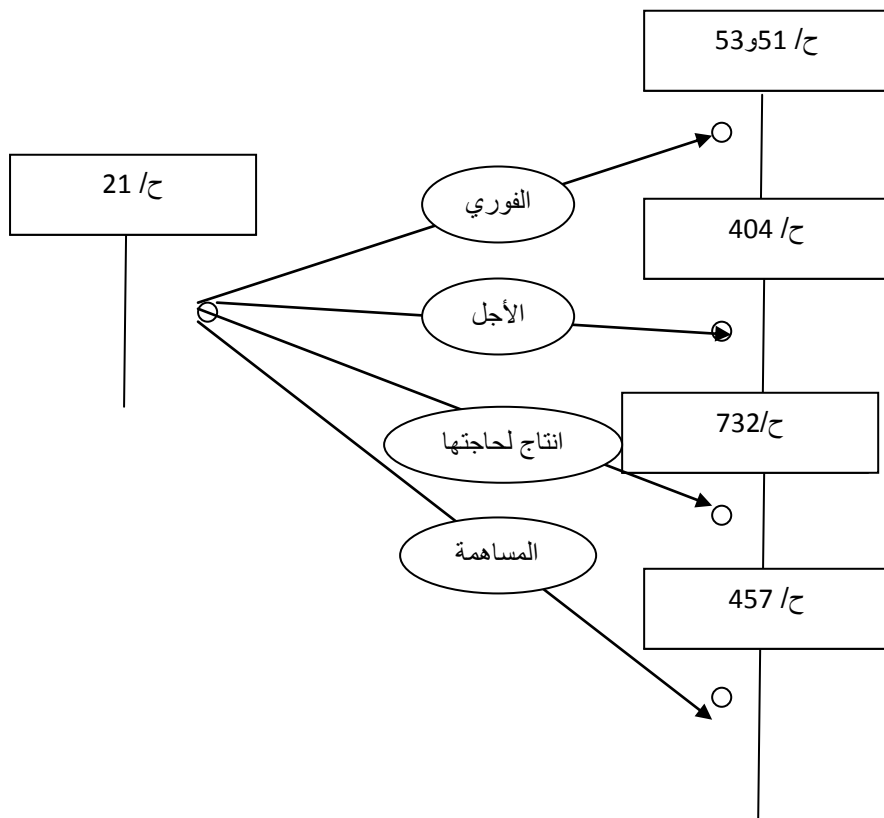
حساب 211 الأراضي: Terrains

حساب 213 البناءات: Constructions

حساب 215 المنشآت التقنية، المعدات و الأدوات الصناعية: Installations techniques,

Matériel et outillage industriels

حساب 218 التثبيتات العينية الأخرى: Immobilisations corporelles Autres



ملاحظة: من أهم الحسابات التي تنتمي لحساب 218 نجد:

- حساب معدات النقل
- حساب أثاث مكتب
- حساب معدات مكتب
- حساب معدات الإعلام الآل

أ 3 حساب 27 التثبيتات المالية الأخرى: Autres immobilisations financières:

حساب 271 السندات من غير سندات المساهمة، والسندات المثبتة لنشاط المحفظة المالية:

حساب 272 سندات التي تمثل حق الدين الدائن

حساب 273 السندات المثبتة لنشاط الحافظة

وفيما يلي شرح لهذه الحسابات:

حـ/ 271 : وهو السندات من غير سندات المساهمة، والسندات المثبتة لنشاط المحفظة المالية التي لا ينوي الكيان أو

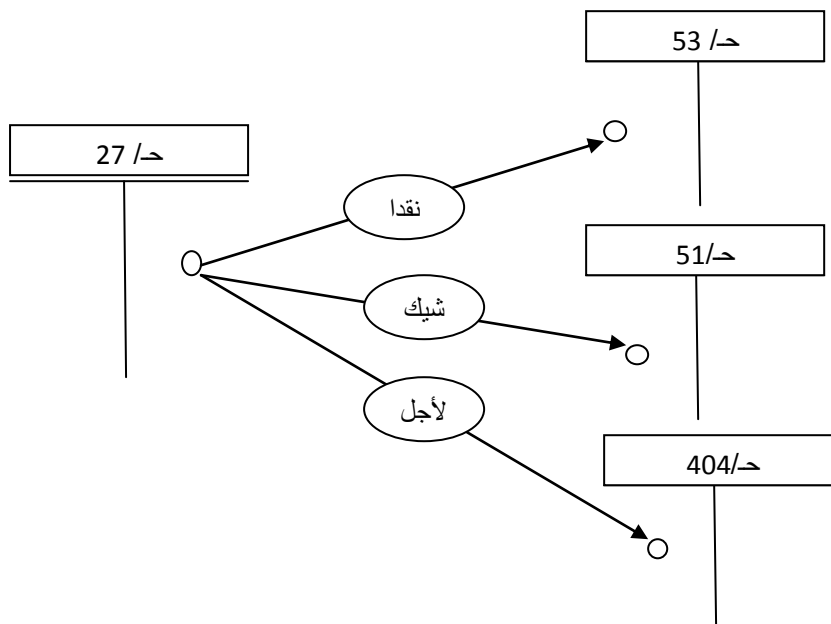
يسعه بيعها في الأجل القصير، وقد يتعلق الأمر بسندات تكابد احتيازاها المستديم أكثر مما يرغب فيه ، حيث يجعل هذا السحاب مدين بتكلفة الاقتناء مقابل جعل احد الحسابات المالية أو الغير دائنة .

حـ/ 272 : سندات التي تمثل حق الدين الدائن (السندات) مثل حصص الأموال المشتركة الموظفة التي ينوي

الكيان الاحتفاظ بها بشكل دائم. عند التسجيل حيث يجعل هذا السحاب مدين بتكلفة الاقتناء مقابل احد الحسابات المالية أو الغير .

حـ/ 273 : السندات المثبتة لنشاط الحافظة ونشاط الحافظة يتمثل بالنسبة للكيان ما في استثمار كل أصوله او

جزء منها في محفظة سندات لكي تستمد منها في امد يطول او يقصر ،مرد ودية مرضية ، ويمارس هذا النشاط دونما تدخل في تسيير الكيانات محتازة سنداتها. عند التسجيل حيث يجعل هذا السحاب مدين بتكلفة الاقتناء مقابل احد الحسابات المالية او الغير .



271 Titres immobilisés autres que les titres immobilisés de l'activité de portefeuille

272 Titres représentatifs de droit de créance (obligations, bons)

273 Titres immobilisés de l'activité de portefeuille

ب — الصف (03) حسابات المخزونات و المنتجات قيد التنفيذ: COMPTES DE STOCKS ET EN-COURS

➤ حساب 30 مخزونات البضائع: Stocks de marchandises

البضائع المشتراة لغرض بيعها على حالها

➤ حساب 31 المواد الأولية و اللوازم : Matières premières et fournitures

المواد الأولية والتوريدات المشتراة من أجل تحويلها منتجات مصنعة

➤ حساب 32 تموينات أخرى : Autres approvisionnements

—/ 321 المواد القابلة للاستهلاك (زيوت ، مواد التشحيم، مواد التنظيف...) Matières consommables

—/ 322 لوازم قابلة للاستهلاك (لوازم تستهلك مباشرة دون استعادتها) Fournitures consommables

—/ 326 الأغلفة : التي تستهلك مباشرة دون استرجاعها Emballages

➤ حساب 35 مخزونات المنتجات: Stocks de produits

هي المنتجات التامة الصنع والتي توجه للمخازن في انتظار بيعها.

ج- الصف (04) حسابات الغير : Comptes de tiers

تتعامل المؤسسة مع متعاملين من داخلها كالشركاء والمستخدمين أو من الخارج كالموردين والزبائن وغيرهم من الهيئات العمومية والخاصة. بالنسبة لجانب الخصوم تهتم بحسابات الغير ذات الأرصدة المدينة. ومن أهم حساباتها نجد:

—/ 41 الزبائن و الحسابات الملحقه : Clients et comptes rattachés في هذا الحساب تظهر الديون المرتبطة ببيع السلع والخدمات الملحقه بدائرة استغلال المؤسسة .

د- الصف (5) الحسابات المالية : COMPTES FINANCIERS هي مخصصات و وسائل التعامل و تسمى أيضا بالمخزون المالي ، ب ما أننا ندرس في جانب الأصول نأخذ الحسابات ذات الأرصدة المدينة فقط ومن أهمها :

—/ 51 البنوك و المؤسسات المالية ومايمثلها: Banque, établissements financiers et

assimilés يسجل في هذا الحساب في جابه المدين كل التدفقات في شكل استخدام أما في جانبه الدائن كل التدفقات في شكل مصدر.

—/ 53 الصندوق : Caisse يمثل هذا الحساب ممتلكات المؤسسة من السيولة النقدية والمخصصة لتغطية نفقات مستقبلية عاجلة يجعل هذا الحساب مدين حينما يكون استخدام ويسجل دائن حينما يكون مصدر.

2.2 حسابات الخصوم:

تعريف الخصوم في النظام المحاسبي المالي:

فقد عرفت المادة 22 كالتالي:

- تتكون الخصوم من الالتزامات الراهنة للكيان الناتجة عن أحداث ماضية والتي يتمثل انقضاؤها بالنسبة للكيان في خروج موارد ممثلة لمنافع اقتصادية.

- إن الخصوم تبين مصادر التمويل للمؤسسة، وهذه المصادر قد تكون ذاتية مثل مساهمات الشركاء وكذلك

الأرباح غير الموزعة، وقد تكون خارجية مثل القروض بمختلف أنواعها.

أ. الصنف رقم 10 حسابات رؤوس الأموال: Comptes de capitaux

تمثل عناصر التمويل التي يستوجبها مقتضيات جاهزة وتوسيع نشاط المؤسسة، تكون عادة أرصدة حسابات

الصنف الأول دائنة، وتشمل الحسابات الرئيسية التالية:

10 رأس المال والاحتياطيات وما يماثلها: 10 Capital, réserves et assimilées

وهو يمثل المبالغ المقدمة لتأسيس الشركة سواء من المستغل الفردي، أو عن طريق المساهمة إضافة إلى الجزء

الذي اكتسبته "نتيجة الدورات المالية"، ويتجزأ حساب رأس المال إلى حسابات فرعية منها:

حساب 101 رأس المال الصادر أو رأس المال الشركة أو الأموال المخصصة أو أموال الاستغلال :

Capital émis (capital social ou fonds de dotation, ou fonds d'exploitation)

من خلال هذا الحساب نستطيع أن نميز الشكل القانوني للمؤسسة " مؤسسة فردية، جماعية، عمومية "

16 القروض والديون المماثلة: Emprunts et dettes assimilés

يعتبر التحليل المالي لهذا الحساب من خصائص رأس المال الأجنبي ، والتي تدوم لا أكثر من دورة مالية ويتفرع هذا الحساب إلى حسابات فرعية منها:

164 حساب اقتراض لدى مؤسسة القرض: Emprunts auprès des établissements de crédit

يسجل هذا الحساب القروض المحصلة من المؤسسات الائتمانية كالبنوك مثلا.

يسجل هذا الحساب القروض المحصلة من المؤسسات الائتمانية كالبنوك مثلا.

ب. الصنف رقم 4 0 حسابات الغير: COMPTES DE TIERS

في العادة تتعامل المؤسسة مع متعاملين من داخلها كالشركاء والمستخدمين أو من الخارج كالموردين، الزبائن وغيرهم من الهيئات العمومية ذات الطابع الدائن "رصيدا دائن" مثلا 40 د/الموردين

Fournisseurs et comptes rattachés الحسابات الملحقة

ج. الصنف رقم 5 0 الحسابات المالية: COMPTES FINANCIERS

هي مخصصات ووسائل التعامل و تسمى أيضا بلغة المخزن المالي ويضم هذا الصنف حسابات رئيسية وفرعية تقتصر فيها على ما يلي :

حساب 51 البنوك و المؤسسات المالية: Banque, établissements financiers et assimilés

ونذكر منها :

حساب 519 المساهمات البنكية الجارية: Concours bancaires courants

ويتمثل في القروض البنكية قصيرة الأجل، و المستعملة لتغطية الديون عندما يكون رصيد المؤسسة لدى البنك ليكفي لتغطية ديونها .

شكل الميزانية: حسب الحسابات المقررة

الأصول	إجمالي N	إ/خ N	صافي N	الخصوم	N
أصول غير جارية تثبيتات معنوية . برمجيات الإعلام الآلي لامتيازات والحقوق الماثلة والبراءات و الرخص و العلامات التثبيتات المعنوية الأخرى تثبيتات عينية: الأراضي البناءات المنشآت التقنية، المعدات و الأدوات الصناعية التثبيتات العينية الأخرى تثبيتات مالية: سندات تثبيتات مالية أخرى				رؤوس الأموال الخاصة رأس المال	
				مج رؤوس الأموال	
				الخصوم غير الجارية الاقتراضات والديون المماثلة	
				مج الخصوم غير جارية	
مجموع الأصول غير الجارية أصول جارية : مخزونات البضائع مواد أولية و لوازم مخزونات المنتجات الزبائن و الحسابات الملحقة البنوك والمؤسسات المالية ومايمثلها الصندوق				الخصوم الجارية حسابات الغير الموردون والحسابات الملحقة الحسابات المالية المساهمات البنكية الجارية	
				مج الخصوم جارية	
مج الأصول الجارية مج عام للأصول				مج العام للخصوم	

ثانيا : النتيجة

1/ تعريف النتيجة : و يقصد بها الربح أو الخسارة حققتها المؤسسة من خلال نشاطها لدورة معينة .

2/ حسابات النتيجة :

2 - 1 الأعباء : هي عبارة عن تكاليف يتحملها الكيان خلال سنة مالية .

- و تصنف الأعباء حسب طبيعتها إلى ما يلي :

- 60 المشتريات المستهلكة
- 61 الخدمات الجارية
- 62 الخدمات الخارجية الأخرى
- 63 أعباء المستخدمين
- 64 الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة
- 65 الأعباء العملياتية الأخرى
- 66 الأعباء المالية
- 67 العناصر غير العادية - أعباء
- 68 المخصصات للإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة
- 69 الضرائب على النتائج

2 - 2 حسابات النتائج : و هي إيرادات يتحصل عليها الكيان خلال دورة مالية .

- تصنف المنتجات حسب طبيعتها إلى ما يلي :

- 70 المبيعات من البضائع و المنتجات المصنعة و الخدمات المقدمة و المنتجات الملحقة
- 72 الإنتاج المخزون أو المنتقص من المخزون
- 73 الإنتاج المثبت
- 74 إعانات الاستغلال
- 75 المنتجات العمليات الأخرى
- 76 المنتجات المالية
- 77 العناصر غير العادية- المنتجات .
- 78 الإسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
- 79 (متاح)

3/ تحديد النتيجة : تحدد نتيجة الكيان من أرباح أو خسائر في نهاية الدورة (200N/12/31) .

- في الميزانية : النتيجة = الأصول - الخصوم
- في حسابات النتائج : النتيجة = المنتجات - الأعباء

- Classe 6 - Comptes de charges

- 60 Achats consommés
- 61 Services extérieurs
- 62 Autres services extérieurs
- 63 Charges de personnel
- 64 Impôts, taxes et versements assimilés
- 65 Autres charges opérationnelles
- 66 Charges financières
- 67 Eléments extraordinaires (charges)
- 68 Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeur
- 69 Impôts sur les résultats et assimilés

- Classe 7 - Comptes de produits

- 70 Ventes de marchandises, de produits fabriqués, de prestations de services et produits annexes.
- 72 Production stockée ou déstockée
- 73 Production immobilisée
- 74 Subventions d'exploitation
- 75 Autres produits opérationnels
- 76 Produits financiers
- 77 Eléments extraordinaires (produits)
- 78 Reprises sur pertes de valeur et provisions
- 79 (disponible).

شكل جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة

التعيين	السنة المالية ن
المبيعات و المنتجات الملحقة	70
تغيرات المخزونات و المنتجات المصنعة و المنتجات	72
قيد الصنع	73
الإنتاج المثبت	74
إعانات الاستغلال	
إنتاج السنة المالية (1)	
المشتريات المستهلكة	60
الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	62/61
إستهلاكات السنة المالية (2)	
القيمة المضافة للإستغلال (3)=(2-1)	
أعباء المستخدمين	63
الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة	64
إجمالي فائض الاستغلال (4)	
المنتجات العملياتية الأخرى	75
الأعباء العملياتية الأخرى	65
المخصصات الاستهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة	68
إسترجاعات خسائر القيمة و المؤونات	78
النتيجة العملياتية (5)	
المنتوجات المالية	76
الأعباء المالية	66
النتيجة المالية (6)	
النتيجة العادية قبل الضريبة (7)=(6+5)	
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	698/695
الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	693/692
مجموع منتجات الأنشطة العادية	
مجموع أعباء الأنشطة العادية	
النتيجة الصافية للأنشطة العادية (8)	
عناصر غير عادية (منتجات يجب تبيانها)	77
عناصر غير عادية (أعباء يجب تبيانها)	67
النتيجة غير العادية (9)	
صافي نتيجة السنة المالية (10)	

وضعية : إليك أرصدة الحسابات التالية لمؤسسة الهضاب في 2010/12/31 الواردة أدناه . بافتراض أن معدل الضريبة على هو 25% .

رقم حـ/	الحساب	مدين	دائن
60	مشتريات المستهلكة	184000	
62/61	خدمات خارجية و استهلاكات أخرى	11000	
63	أعباء المستخدمين	63000	
64	الضرائب و الرسوم	6000	
65	الأعباء العملياتية الأخرى	3500	
66	الأعباء المالية	1000	
68	مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة	10000	
70	المبيعات و المنتجات الملحقة		304000
72	تغيرات المخزونات و المنتجات		10000
73	إنتاج مثبت		20000
75	المنتجات العملياتية الأخرى		8000
76	المنتوجات المالية		3000
78	استرجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات		1500

الحل :حساب النتيجة حسب الطبيعة لسنة 2010

التعيين	السنة المالية 2010
المبيعات و المنتجات الملحقة (رقم الأعمال) تغيرات المخزونات و المنتجات المصنعة و المنتجات قيد الصنع الإنتاج المثبت إعانات الاستغلال	304000 10000 20000 —
إنتاج السنة المالية (1)	334000
المشتريات المستهلكة الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	(184000) (11000)
إستهلاكات السنة المالية (2)	(195000)
القيمة المضافة للإستغلال (3) = (2-1)	139000
أعباء المستخدمين الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة	(63000) (6000)
إجمالي فائض الاستغلال (4) = 69000-139000	70000
المنتجات العملية الأخرى الأعباء العملية الأخرى المخصصات الاستهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة إسترجاعات خسائر القيمة و المؤونات	8000 (3500) (10000) 1500
النتيجة العملية (5)	66000
المنتجات المالية الأعباء المالية	3000 (1000)
النتيجة المالية (6)	20000
النتيجة العادية قبل الضريبة (7) = (6+5)	68000
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية = 0.25*68000 الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	(17000) —
مجموع منتجات الأنشطة العادية	51000
مجموع أعباء الأنشطة العادية	—
النتيجة الصافية للأنشطة العادية (8)	51000
عناصر غير عادية (منتجات يجب تبيانها) عناصر غير عادية (أعباء يجب تبيانها)	— —
النتيجة غير العادية (9)	—
صافي نتيجة السنة المالية (10)	51000

وضعية حول الميزانية مع إظهار النتيجة الإجمالية

ظهرت أرصدة حسابات الميزانية في نهاية دورة 2009 كما يلي :

رقم حـ/	الحساب	مدين	دائن
101	رأس مال الشركة		185000
164	قروض مصرفية		57000
204	برمجيات معلوماتية	10000	
2804	إهلاك البرمجيات		2000
211	أراضي	50000	
213	مباني	40000	
2813	إهلاك المباني		2000
2913	خسائر قيمة عن المباني		1000
215	معدات و أدوات	30000	
2815	إهلاك معدات و أدوات		3000
218	معدات النقل	60000	
2818	إهلاك معدات النقل		12000
27	سندات التثبيتات المالية الأخرى	45000	
31	مواد أولية و لوازم	30000	
391	خسائر القيمة عن مواد و لوازم		1000
35	مخزونات المنتجات	27000	
39	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة		500
40	الموردين والحسابات الملحقة		38500
512	البنك	45000	
53	الصندوق	15000	

الأصول	إجمالي 2009	اهتلاك ومؤونات 2009	صافي 09	الخصوم	المبالغ
أصول غير جارية					
تثبيتات معنوية :					
برمجيات معلوماتية	10000	2000	8000	مج رؤوس الأموال	185000
تثبيتات عينية:					
أراضي	50000	-	50000	الخصوم غير الجارية	67000
مباني	40000	3000	37000	قرض مصرفي	67000
معدات و أدوات	30000	3000	27000	مج الخصوم غير جارية	38000
معدات النقل	60000	12000	48000	الخصوم الجارية	38000
تثبيتات مالية:					
سندات تثبيتات مالية أخرى	45000	/	45000	الموردون والحسابات الملحقة	38000
مجموع الأصول غير الجارية	235000	20000	215000	مج الخصوم جارية	38000
أصول جارية :					
مواد أولية و لوازم	30000	1000	29000	نتيجة السنة قبل الضريبة	56500
مخزونات المنتجات	27000	500	26500		
العملاء	17500	1500	16000		
البنك	45000	/	45000		
الصندوق	15000	/	15000		
مج الأصول الجارية	134500	3000	131500		
مج عام للأصول	369500	23000	346500	مج العام للخصوم	346500

نتيجة السنة قبل الضريبة = مج عام للأصول الصافي - مج العام للخصوم

$$\text{نتيجة السنة قبل الضريبة} = 290000 - 346500 = -56500 \text{ دج}$$

تم إعداد هذه المذكرة من قبل الأساتذة: ب بن الشيخ* م مراك* م خيتري