

رقم البطاقة: 01

التاريخ: ---/--/----

الثانوية: زروق بوشريط-المدية-

المقياس: تسيير محاسبي و مالي

المستوى: ثلاثة ثانوي

الحجم الساعي: 04 ساعات.

المجال المفاهيمي الثاني: إعداد الكشوفات المالية و تحليلها  
الوحدة 07: إعداد حسابات النتائج و الميزانية الختامية  
الكفاءة المستهدفة: إنجاز حساب النتائج و الميزانية الختامية.  
الدرس: إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد

| مراحل<br>الدرس      | نشاط الأستاذ ومحتوى الدرس  | نشاط التلميذ  | الوسائل   | المدة                    |
|---------------------|--|---|---|--------------------------|
| التقويم<br>التشخيصي | الوضعية<br>الاعتماد على وضعية  | استدعاء المكتسبات القبلية   |   | '15                      |
| التقويم<br>التكويني | 1-إنجاز قيود التسوية<br>2-تحديد أرصدة الحسابات المعنية بالتسوية<br>3-تجميع أرصدة التسيير<br>4-إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد | يقوم المتعلم بإنجاز قيود<br>التسوية انطلاقا من مكتسبات<br>الوحدات السابقة<br>يقوم بتحديد أرصدة الحسابات<br>المعنية بالتسوية<br>يقوم بتجميع أرصدة التسيير<br>يقوم بإعداد ميزان المراجعة<br>بعد الجرد | - السبورة<br>-الكتاب<br>المدرسي<br>المخطط<br>المحاسبي<br>الوطني<br>-مراجع<br>أخرى | '60<br>'45<br>'45<br>'45 |
| التقويم<br>التحصيلي | إعطاء تمرين  | يقوم بحل التمرين  |   | '30                      |

الوضعية: لدينا ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2011/12/31 و الخاص بمؤسسة "الأثير"

| دائن           | مدين           | اسم الحساب                                    | رح    |
|----------------|----------------|---|-------|
| 1845000        |                | رأس المال                                     | 101   |
| 70000          |                | المؤونات الأخرى للأعباء                       | 158   |
| 350000         |                | اقتراضات لدى مؤسسات القرض                     | 164   |
|                | 180000         | برمجيات المعلوماتية و ما شابهها               | 204   |
|                | 700000         | أراضي   | 211   |
|                | 420000         | بنايات  | 213   |
|                | 210000         | معدات النقل                                   | 2182  |
|                | 160000         | معدات مكتب                                    | 2183  |
| 54000          |                | اهتلاك برمجيات المعلوماتية و ما شابهها        | 2804  |
| 25200          |                | اهتلاك البنايات                               | 2813  |
| 126000         |                | اهتلاك معدات النقل                            | 28182 |
| 48000          |                | اهتلاك معدات مكتب                             | 28183 |
|                | 410000         | مخزونات البضائع                               | 30    |
|                | 140000         | التموينات الأخرى                              | 32    |
| 60000          |                | خسائر القيمة عن التموينات الأخرى              | 392   |
| 220000         |                | موردو المخزونات و الخدمات                     | 401   |
| 80000          |                | الموردون السندات الواجب دفعها                 | 403   |
| 170000         |                | موردو التثبيبات                               | 404   |
|                | 500000         | الزبائن                                       | 411   |
|                | 360000         | البنوك و الحسابات الجارية                     | 512   |
|                | 215000         | الصندوق                                       | 53    |
|                | 380000         | مشتريات البضائع المباعة                       | 600   |
|                | 120000         | التموينات الأخرى                              | 602   |
|                | 90000          | الإيجارات                                     | 613   |
|                | 120000         | أقساط التأمينات                               | 616   |
|                | 55000          | مصاريف البريد و الاتصالات السلكية و اللاسلكية | 626   |
|                | 220000         | أعباء المستخدمين                              | 63    |
|                | 210000         | الضرائب و الرسوم                              | 64    |
|                | 20000          | الأعباء العملياتية الأخرى                     | 65    |
|                | 30000          | الأعباء المالية                               | 66    |
|                | 80000          | أعباء عناصر غير عادية                         | 67    |
| 950000         |                | المبيعات من البضائع                           | 700   |
| 400000         |                | الإنتاج المخزن أو المنقص من المخزون           | 72    |
| 200000         |                | الإنتاج المثبت                                | 73    |
| 21800          |                | المنتجات المالية                              | 76    |
| <b>4620000</b> | <b>4620000</b> | المجموع                                       |       |

#### المعلومات الملحقه:

- 1- مؤونة الأعباء الأخرى للخصوم غير الجارية متعلقة بتهيئة موقع و المبلغ المقدر له 90000 دج
- 2- كل التثبيبات تم اقتناؤها بتاريخ نشأة المؤسسة و تهتك خطيا و لم تسجل أي خسارة قيمة منذ اقتنائها
- 3- معدل اهتلاك برمجيات المعلوماتية و ما شابهها 10% و سعر البيع الصافي المحتمل لمعدات النقل 20000 دج

4- خسائر القيمة للتموينات الأخرى غير مبررة بنسبة 40%

5- أعباء الإيجار بمبلغ 60000 دج متعلقة بالفترة من 2011/09/01 إلى 2012/04/30

6- من بين الزبائن هناك زبون قيمة دينه 140400 دج متضمن الرسم يحتمل عدم تسديد 30% من دينه.

7- لم تتحصل المؤسسة على فاتورة إنقاص متعلقة بمحسومات قيمتها 25000

8- قدرت قيمة الكهرباء و الغاز المستهلكة للثلاثي الأخير من الدورة 14000 دج و فاتورتها لم تصل بعد.

9- لم تحرر المؤسسة فاتورة المبيعات للبضائع بقيمة 50000 دج

### **المطلوب:**

1- إنجاز قيود التسوية بتاريخ 2011/12/31

2- إنجاز ميزان المراجعة بعد الجرد

### **الدرس:**

**1- إنجاز قيود التسوية بتاريخ 2011/12/31 :**

1- مؤونة الأعباء الأخرى 70000 دج و الخسارة المحتملة 90000 دج و منه نقوم بزيادة المؤونة بـ: 20000 دج

2- التثبيتات:

تاريخ نشأة المؤسسة: معدل اهتلاك برمجيات المعلوماتية 10% و منه قسط الاهتلاك السنوي:  
 $18000 = 0,1 \times 180000$  و منه العمر الإنتاجي المهتك =  $54000 \div 18000 = 3$  سنوات

و منه تم شراء التثبيتات منذ ثلاث سنوات.

قسط الاهتلاك البناءات:  $25200 \div 3 = 8400$  دج

قسط اهتلاك معدات النقل:  $126000 \div 3 = 42000$  دج

قسط اهتلاك معدات مكتب :  $48000 \div 3 = 16000$  دج

بالنسبة لمعدات النقل القيمة المحاسبية الصافية لها :  $210000 - (4 \times 42000) = 42000$  دج

و سعر البيع المحتمل هو 20000 دج و منه خسارة القيمة المسجلة :  $20000 - 42000 = 22000$  دج

3- بالنسبة للتموينات:

خسارة القيمة غير المبررة:  $0,4 \times 60000 = 24000$  دج و منه نقوم بإنقاص هذا المبلغ

4- أعباء الإيجار الخاصة بسنة 2012 هي:

من 2012/01/01 إلى 2012/04/30 أي 04 أشهر تكون قيمتها:  $60000 \times (4 \div 8) = 30000$  دج

5- بالنسبة للزبائن:

أولا نقوم بتحويل الزبون من عادي إلى زبون مشكوك فيه بقيمة الدين متضمن الرسم.

ثم نقوم بإثبات خسارة قيمة على الدين خارج الرسم

قيمة الدين (HT) :  $140400 \div 1,17 = 120000$  دج

مبلغ خسارة القيمة:  $0,3 \times 120000 = 36000$  دج

التسجيل المحاسبي في 2011/12/31:

|        |        |  |       |     |
|--------|--------|--|-------|-----|
| 20000  | 20000  | -----2011/12/31-----<br>المخصصات للمؤونات للخصوم غير الجارية<br>المؤونات الأخرى للأعباء<br>(زيادة مؤونة الأخرى للأعباء)                          | 158   | 683 |
| 18000  | 84400  | -----2011/12/31-----<br>مخصصات الاهتلاكات للأصول غير الجارية<br>اهتلاك برامج المعلوماتية و ما شابهها   | 2804  | 682 |
| 8400   |        | اهتلاك البناءات  | 2813  |     |
| 42000  |        | اهتلاك معدات النقل   | 28182 |     |
| 16000  |        | اهتلاك معدات المكتب<br>(إثبات أقساط الاهتلاك للتنشيطات)  | 28183 |     |
| 22000  | 22000  | -----2011/12/31-----<br>مخصصات خسائر القيمة للأصول غير الجارية<br>خسائر القيمة عن معدات النقل<br>(إثبات خسارة القيمة لمعدات النقل)               | 29182 | 682 |
| 24000  | 24000  | -----2011/12/31-----<br>خسائر القيمة عن التموينات الأخرى<br>استرجاعات خسائر القيمة عن الأصول الجارية<br>(إنقاص خسارة القيمة عن التموينات الأخرى) | 785   | 392 |
| 30000  | 30000  | -----2011/12/31-----<br>الأعباء المعاينة مسبقا<br>الإيجارات<br>(تحويل الأعباء المعاينة مسبقا)  | 613   | 486 |
| 140400 | 140400 | -----2011/12/31-----<br>الزبائن المشكوك فيهم<br>الزبائن<br>(تحويل الزبون من عادي إلى مشكوك فيه)  | 411   | 416 |
| 36000  | 36000  | -----2011/12/31-----<br>مخصصات خسائر القيمة عن الأصول الجارية<br>خسائر القيمة عن العملاء<br>(إثبات خسارة القيمة للزبون)                          | 491   | 685 |
| 25000  | 25000  | -----2011/12/31-----<br>المردون المدينون<br>التخفيضات و التنزيلات المتحصل عليها من المشتريات<br>(تسجيل المحسومات التي ستكتسب)                    | 609   | 409 |
| 14000  | 14000  | -----2011/12/31-----<br>مواد و لوازم مستهلكة غير مخزنة<br>موردو الفواتير التي لم تصل لأصحابها<br>(تسجيل الأعباء الواجبة الدفع)                   | 408   | 607 |
|        |        | -----2011/12/31-----   |       |     |

|       |       |   |     |     |
|-------|-------|---|-----|-----|
| 50000 | 50000 | الزبائن-المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد<br>المبيعات من البضائع<br>(تسجيل بيع البضائع) | 700 | 418 |
|-------|-------|---|-----|-----|

## 2-تحديد أرصدة الحسابات المعنية بالتسوية

|        |        |     |
|--------|--------|-----|
| د      | م      | 682 |
| 106400 | 84400  |     |
| ر-م    | 22000  |     |
| 106400 | 106400 |     |

|       |       |     |
|-------|-------|-----|
| د     | م     | 158 |
| 70000 | 90000 |     |
| 20000 | ر-د   |     |
| 90000 | 90000 |     |

|       |       |     |
|-------|-------|-----|
| د     | م     | 683 |
| 20000 | 20000 |     |
| ر-م   |       |     |
| 20000 | 20000 |     |

|        |        |       |
|--------|--------|-------|
| د      | م      | 28182 |
| 126000 | 168000 |       |
| 42000  | ر-د    |       |
| 168000 |        |       |

|       |       |      |
|-------|-------|------|
| د     | م     | 2813 |
| 25200 | 33600 |      |
| 8400  | ر-د   |      |
| 33600 | 33600 |      |

|       |       |      |
|-------|-------|------|
| د     | م     | 2804 |
| 54000 | 72000 |      |
| 18000 | ر-د   |      |
| 72000 | 72000 |      |

|       |           |     |
|-------|-----------|-----|
| د     | م         | 392 |
| 60000 | 24000     |     |
|       | 36000 ر-د |     |
| 60000 | 60000     |     |

|       |       |       |
|-------|-------|-------|
| د     | م     | 29182 |
| 22000 | 22000 |       |
|       | ر-د   |       |
| 22000 | 22000 |       |

|       |       |       |
|-------|-------|-------|
| د     | م     | 28183 |
| 48000 | 64000 |       |
| 16000 | ر-د   |       |
| 64000 | 64000 |       |

|           |       |     |
|-----------|-------|-----|
| د         | م     | 613 |
| 30000     | 90000 |     |
| 60000 ر-م |       |     |
| 90000     | 90000 |     |

|       |       |     |
|-------|-------|-----|
| د     | م     | 486 |
| 30000 | 30000 |     |
| ر-م   |       |     |
| 30000 | 30000 |     |

|       |       |     |
|-------|-------|-----|
| د     | م     | 785 |
| 24000 | 24000 |     |
|       | ر-د   |     |
| 24000 | 24000 |     |

|       |       |     |
|-------|-------|-----|
| د     | م     | 685 |
| 36000 | 36000 |     |
| ر-م   |       |     |
| 36000 | 36000 |     |

|            |        |     |
|------------|--------|-----|
| د          | م      | 411 |
| 140400     | 500000 |     |
| 359600 ر-م |        |     |
| 500000     | 500000 |     |

|        |        |     |
|--------|--------|-----|
| د      | م      | 416 |
| 140400 | 140400 |     |
| ر-م    |        |     |
| 140400 | 140400 |     |

|       |       |     |
|-------|-------|-----|
| د     | م     | 609 |
| 25000 | 25000 |     |
|       | ر-د   |     |
| 25000 | 25000 |     |

|       |       |     |
|-------|-------|-----|
| د     | م     | 409 |
| 25000 | 25000 |     |
| ر-م   |       |     |
| 25000 | 25000 |     |

|       |       |     |
|-------|-------|-----|
| د     | م     | 491 |
| 36000 | 36000 |     |
|       | ر-د   |     |
| 36000 | 36000 |     |

|       |       |     |
|-------|-------|-----|
| د     | م     | 408 |
| 14000 | 14000 |     |
|       | ر-د   |     |

14000

14000

| د     | م     |
|-------|-------|
| 50000 | 50000 |
| ر-م   |       |
| 50000 | 50000 |

| د     | م     |
|-------|-------|
| 14000 | 14000 |
| ر-م   |       |
| 14000 | 14000 |

| د       | م       |
|---------|---------|
| 950000  | 1000000 |
| 50000   | ر-د     |
| 1000000 | 1000000 |

**3-تجميع أرصدة التسيير:** حيث يتم تحميل أرصدة الحسابات الفرعية للحساب الرئيسي

| د     | م     |
|-------|-------|
| 55000 | 55000 |
| ر-م   |       |
| 55000 | 55000 |

| د      | م      |
|--------|--------|
| 180000 | 60000  |
| ر-م    | 120000 |
| 180000 | 180000 |

| د      | م      |
|--------|--------|
| 25000  | 380000 |
| 489000 | 14000  |
| ر-م    | 120000 |
| 514000 | 514000 |

| د     | م     |
|-------|-------|
| 20000 | 20000 |
| ر-م   |       |
| 20000 | 20000 |

| د      | م      |
|--------|--------|
| 210000 | 210000 |
| ر-م    |        |
| 210000 | 210000 |

| د      | م      |
|--------|--------|
| 220000 | 220000 |
| ر-م    |        |
| 220000 | 220000 |

| د      | م      |
|--------|--------|
| 162400 | 106400 |
| ر-م    | 20000  |
|        | 36000  |
| 162400 | 162400 |

| د     | م     |
|-------|-------|
| 80000 | 80000 |
| ر-م   |       |
| 80000 | 80000 |

| د     | م     |
|-------|-------|
| 30000 | 30000 |
| ر-م   |       |
| 30000 | 30000 |

| د      | م      |
|--------|--------|
| 200000 | 200000 |
|        | ر-د    |
| 200000 | 200000 |

| د      | م      |
|--------|--------|
| 400000 | 400000 |
|        | ر-د    |
| 400000 | 400000 |

| د       | م       |
|---------|---------|
| 1000000 | 1000000 |
|         | ر-د     |
| 1000000 | 1000000 |

| د     | م     |
|-------|-------|
| 21800 | 21800 |
|       | ر-د   |
| 21800 | 21800 |

| د     | م     |
|-------|-------|
| 24000 | 24000 |
|       | ر-د   |
| 24000 | 24000 |

#### 4-إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد:

إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد يأخذ أرصدة غير المعنية بقيود التسوية من ميزان المراجعة قبل الجرد إضافة إلى أرصدة الحسابات المعنية بقيود التسوية بعد تسوية حسابات التسيير.

و يكون ميزان المراجعة بعد الجرد كالتالي:

| دائن    | مدين   | اسم الحساب                                 | ر ح   |
|---------|--------|--|-------|
| 1845000 |        | رأس المال                                  | 101   |
| 90000   |        | المؤونات الأخرى للأعباء                    | 158   |
| 350000  |        | اقتراضات لدى مؤسسات القرض                  | 164   |
|         | 180000 | برمجيات المعلوماتية و ما شابهها            | 204   |
|         | 700000 | أراضي                                      | 211   |
|         | 420000 | بنايات                                     | 213   |
|         | 210000 | معدات النقل                                | 2182  |
|         | 160000 | معدات مكتب                                 | 2183  |
| 72000   |        | اهتلاك برمجيات المعلوماتية و ما شابهها     | 2804  |
| 33600   |        | اهتلاك البنايات                            | 2813  |
| 168000  |        | اهتلاك معدات النقل                         | 28182 |
| 64000   |        | اهتلاك معدات مكتب                          | 28183 |
| 22000   |        | خسائر القيمة عن معدات النقل                | 29182 |
|         | 410000 | مخزونات البضائع                            | 30    |
|         | 140000 | التموينات الأخرى                           | 32    |
| 36000   |        | خسائر القيمة عن التموينات الأخرى           | 392   |
| 220000  |        | موردو المخزونات و الخدمات                  | 401   |
| 80000   |        | الموردون السندات الواجب دفعها              | 403   |
| 170000  |        | موردو التثبيات                             | 404   |
| 14000   |        | موردو الفواتير التي لم تصل لأصحابها        | 408   |
|         | 25000  | المردون المدينون                           | 409   |
|         | 359600 | الزبائن                                    | 411   |
|         | 140400 | الزبائن المشكوك فيهم                       | 416   |
|         | 50000  | الزبائن-المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد | 418   |
|         | 30000  | الأعباء المعاينة مسبقا                     | 486   |
| 36000   |        | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن             | 491   |
|         | 360000 | البنوك و الحسابات الجارية                  | 512   |
|         | 215000 | الصندوق                                    | 53    |
|         | 489000 | المشتريات المستهلكة                        | 60    |
|         | 180000 | الخدمات الخارجية                           | 61    |
|         | 55000  | الخدمات الخارجية الأخرى                    | 62    |
|         | 220000 | أعباء المستخدمين                           | 63    |
|         | 210000 | الضرائب و الرسوم                           | 64    |
|         | 20000  | الأعباء العملياتية الأخرى                  | 65    |
|         | 30000  | الأعباء المالية                            | 66    |
|         | 80000  | أعباء عناصر غير عادية                      | 67    |

|                |                |  |    |
|----------------|----------------|--|----|
|                | 162400         | المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خ ق    | 68 |
| 1000000        |                | المبيعات من البضائع و المنتجات المصنعة | 70 |
| 400000         |                | الإنتاج المخزن أو المنقص من المخزون    | 72 |
| 200000         |                | الإنتاج المثبت                         | 73 |
| 21800          |                | المنتجات المالية                       | 76 |
| 24000          |                | الاسترجاعات عن خسائر القيمة            | 78 |
| <b>4846400</b> | <b>4846400</b> | المجموع                                |    |

تطبيق: يمكن إعطاء أي تطبيق مناسب

التاريخ: ---/---/----

رقم البطاقة: 02

المقياس: تسيير محاسبي و مالي

الثانوية: زروق بوشريط-المدية-



**المجال المفاهيمي الثاني: إعداد الكشوفات المالية و تحليلها**  
**الوحدة 07: إعداد حسابات النتائج و الميزانية الختامية**  
**الكفاءة المستهدفة: ينجز حساب النتائج و الميزانية الختامية.**  
**الدرس: حساب النتائج**

| المدة | الوسائل  | نشاط التلميذ                                       | نشاط الأستاذ ومحتوى الدرس                                      | مراحل الدرس         |
|-------|--|--|--|---------------------|
| '15   |  | استدعاء المكتسبات القبلية                          | الوضعية<br>الاعتماد على الوضعية السابقة و جدول<br>حساب النتائج | التقويم<br>التشخيصي |
| '15   |  | يقوم بالتعرف على حساب<br>النتائج                   | 1-تذكير بحساب النتائج  | التقويم<br>التكويني |
| '30   | - السبورة  | يقوم بتحديد مختلف النتائج<br>لحساب النتيجة الصافية | 2-مختلف النتائج المكونة لحساب النتيجة<br>الصافية.              |                     |
| '40   | -الكتاب<br>المدرسي<br>المخطط<br>المحاسبي<br>الوطني<br>-مراجع<br>أخرى | يقوم بإعداد جدول حساب<br>النتائج                   | 3-إعداد جدول حساب النتائج                                      |                     |
| '20   |  | يقوم بحل التمرين                                   | إعطاء تمرين  | التقويم<br>التحصيلي |

**الوضعية:**

بالاعتماد على ميزان المراجعة بعد الجرد لمؤسسة الأثير . أنجز جدول حساب النتائج بتاريخ 2011/12/31

**الدرس:**

**1-تذكير بحساب النتائج:**

حساب النتائج هو كشف إجمالي للأعباء و المنتجات و التي أنجزها الكيان أثناء المدة النفعية حيث تبرز النتيجة الصافية لهذه المدة.

## 2-مختلف النتائج المكونة لحساب النتيجة الصافية:

**القيمة المضافة للاستغلال = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية**

**إجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال - (أعباء المستخدمين + الضرائب و الرسوم)**

**النتيجة العملياتية = إجمالي فائض الاستغلال +المنتجات العملياتية الأخرى - الأعباء العملياتية الأخرى - المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة + استرجاع على خسائر القيمة و المؤونات.**

**النتيجة المالية = المنتجات المالية - الأعباء المالية**

**النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية.**

**النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب عن النتائج العادية**

**النتيجة غير العادية = المنتجات غير العادية - الأعباء غير العادية.**

**النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية.**

**مثال: بالنسبة لمؤسسة الأثير يكون حساب النتائج كالتالي:**

|         |  |
|---------|--|
| 1000000 | المبيعات و المنتجات الملحقة د/70                   |
| 400000  | الإنتاج المخزن او المنتقص من المخزون د/72          |
| 200000  | الإنتاج المثبت د/73                                |
| -       | إعانات الاستغلال د/74                              |
| 1600000 | <b>1 - إنتاج السنة المالية</b>                     |
| 489000  | المشتريات المستهلكة د/60                           |
| 180000  | الخدمات الخارجية د/61                              |
| 55000   | الاستهلاكات الأخرى د/62                            |
| 724000  | <b>2- استهلاكات السنة المالية</b>                  |
| 876000  | <b>3- القيمة المضافة للاستغلال</b>                 |
| 220000  | الأعباء المستخدمين د/63                            |
| 210000  | الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة د/64         |
| 446000  | <b>4- إجمالي فائض الاستغلال</b>                    |
| -       | المنتجات العملياتية الأخرى د/75                    |
| 20000   | الأعباء العملياتية الأخرى د/65                     |
| 162400  | المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة د/68 |
| 24000   | استرجاع على خسائر القيمة و المؤونات د/78           |
| 287600  | <b>5- النتيجة العملياتية</b>                       |
| 21800   | المنتجات المالية د/76                              |
| 30000   | الأعباء المالية د/66                               |
| (8200)  | <b>6- النتيجة المالية</b>                          |

|         |  |
|---------|--|
| 279400  | <b>7- النتيجة العادية قبل الضرائب</b>        |
| 35086   | الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية     |
| -       | الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية |
| 1645800 | مجموع منتوجات الأنشطة العادية                |
| 1366400 | مجموع أعباء الأنشطة العادية                  |
| 226314  | <b>8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية</b>    |
| -       | عناصر غير عادية منتوجات ح/77                 |
| 80000   | عناصر غير عادية أعباء ح/67                   |
| (80000) | <b>9- نتيجة غير العادية</b>                  |
| 146314  | <b>10- صافي نتيجة السنة المالية</b>          |

**ملاحظة:** معدل الضريبة على الأنشطة العادية 19%

**تطبيق:** تمرين رقم 1 صفحة رقم 130 من الكتاب المدرسي.

رقم البطاقة: 02

التاريخ: ---/--/----

الثانوية: زروق بوشريط-المدينة-

المقياس: تسيير محاسبي و مالي

المستوى: ثالثة ثانوي

الحجم الساعي: ساعتان.

المجال المفاهيمي الثاني: إعداد الكشوفات المالية و تحليلها  
الوحدة 07: إعداد حسابات النتائج و الميزانية الختامية  
الكفاءة المستهدفة: إنجاز حساب النتائج و الميزانية الختامية.  
الدرس: الميزانية الختامية

| مراحل<br>الدرس      | نشاط الأستاذ ومحتوى الدرس   | نشاط التلميذ  | الوسائل  | المدة |
|---------------------|---|---|--|-------|
| التقويم<br>التشخيصي | الوضعية<br>الاعتماد على الوضعية السابقة و ميزانية<br>ختامية                               | استدعاء المكتسبات القبلية   |  | '15   |
| التقويم<br>التكويني | 1- جانب الأصول<br>2-1 الأصول غير الجارية<br>2-1 الأصول الجارية                            | يقوم بالتعرف على جانب<br>الأصول للميزانية الختامية<br>الجارية و غير الجارية | - السبورة  | '30   |
|                     | 2- جانب الخصوم<br>1-2 رؤوس الأموال الخاصة<br>2-2 الخصوم غير الجارية<br>3-2 الخصوم الجارية | يقوم بالتعرف على جانب<br>الخصوم للميزانية الختامية<br>الجارية و غير الجارية | -الكتاب<br>المدرسي<br>المخطط<br>المحاسبي<br>الوطني<br>-مراجع<br>أخرى | '30   |
|                     | 3- إعداد الميزانية الختامية   | يقوم بإعداد الميزانية الختامية  |  | '30   |
| التقويم<br>التحصيلي | إعطاء تمرين   | يقوم بحل التمرين  |  | '15   |

الوضعية:

اعتمادا على ميزان المراجعة بعد الجرد لمؤسسة الأثير. أنجز الميزانية الختامية و ذلك بتاريخ 2011/12/31

## الدرس:

الميزانية الختامية كشف إجمالي للأصول و الخصوم و رؤوس الأموال الخاصة للكيان عند إقفال السنة المالية.

### 1-جانب الأصول:

يتكون جانب الأصول من كتلتين:

**1-2 الأصول غير الجارية:** و هي مخصصة للاستعمال بصورة مستمرة لحاجات مشاط الكيان و تتمثل في التثبيتات المعنوية و العينية و التوظيفات على المدى البعيد(تثبيتات مالية) ،أو التي لا ينوي الكيان إنجازها في غضون الأشهر الإثني عشر التي تلي إقفال سنته المالية.

**1-2 الأصول الجارية:** وهي العناصر التي يرتقب الكيان إنجازها أو استهلاكها أو بيعها في إطار دورة الاستغلال العادية مثل المخزونات ،عناصر النقديات و أشباه النقديات .

| الأصول  | المبالغ  | الاهتلاكات و خسائر القيمة                             | المبالغ الصافية |
|---|--|---|-----------------|
| <b>الأصول غير الجارية</b><br>التثبيتات المعنوية<br>التثبيتات العينية<br>التثبيتات المالية | 20/د<br>21/د، 22/د<br>26/د   | 280/د ، 290/د<br>281/د ، 291/د، 282/د، 292/د<br>296/د |                 |
| <b>مجموع الأصول غ الجارية</b>   |  |   |                 |
| <b>الأصول الجارية</b><br>المخزونات<br>الديون و الحسابات الملحقه                           | 30/د إلى 37/د<br>41/د ماعدا 419/د<br>409/د، 42/د، 43/د<br>4456/د، 46/د<br>46/د، 486/د، 442/د | 39/د<br>491/د   |                 |
| الموجودات و ما يماثلها  | 50/د ماعدا 509/د<br>51/د، 52، 53 ماعدا<br>519/د  | 59/د  |                 |
| <b>مجموع الأصول الجارية</b>   |  |   |                 |
| <b>المجموع العام للأصول</b>   |  |   |                 |

### 2-جانب الخصوم:

تتكون الخصوم من الكتل التالية:

**1-2 رؤوس الأموال الخاصة:** هي الفائدة المتبقية للمساهمين في رؤوس الأموال الخاصة للكيان في أصوله

**2-2 الخصوم الجارية:** هي خصوم ينتظر الكيان انقضاءها في إطار دورة استغلاله العادي ، يجب تسويتها في غضون الأشهر الإثني عشر التي تلي تاريخ إقفال السنة المالية.

**3-2 الخصوم غير الجارية:** هي الخصوم التي لا تنطبق عليها خصائص الخصوم الجارية.

| المبالغ | الخصوم |
|---------|--------|
|---------|--------|

|   |   |
|---|---|
| رؤوس الأموال الخاصة<br>رأس المال<br>النتيجة الصافية للسنة المالية                         | 101/ح<br>12/ح   |
| مجموع رؤوس الأموال الخاصة   |   |
| الخصوم غير الجارية<br>القروض و الديون المالية<br>المؤنات للأعباء و الأخطار                | 16/ح<br>15/ح  |
| مجموع الخصوم غير الجارية  |   |
| الخصوم الجارية<br>الموردون و الحسابات الملحقة<br>الضرائب<br>الديون الأخرى<br>خزينة الخصوم | 40/ح ما عدا 409<br>444/ح، 4457/ح ، 447<br>419/ح ، 509/ح ، 42/ح<br>43/ح ، 46/ح ، 519/ح ، 51/ح ، 52/ح الدائنة |
| مجموع الخصوم الجارية  |   |
| المجموع العام للخصوم  |   |
| <b>3-إعداد الميزانية الختامية:</b>  |   |

بالنسبة لمؤسسة الأثير تكون الميزانية الختامية بتاريخ 2011/12/31 كالتالي:

| المبالغ الصافية | الاهتلاكات و خسائر القيمة | المبالغ        | الأصول                                    |
|-----------------|---------------------------|----------------|---|
|                 |                           |                | <b>الأصول غير الجارية</b>                 |
| 108000          | 72000                     | 180000         | برمجيات المعلوماتية و ما شابهها           |
| 700000          | -                         | 700000         | أراضي                                     |
| 386400          | 33600                     | 420000         | بنايات                                    |
| 20000           | 190000                    | 210000         | معدات النقل                               |
| 96000           | 64000                     | 160000         | معدات مكتب                                |
| <b>1310400</b>  | <b>359600</b>             | <b>1670000</b> | <b>مجموع الأصول غ الجارية</b>             |
|                 |                           |                | <b>الأصول الجارية</b>                     |
| 410000          | -                         | 410000         | مخزونات البضائع                           |
| 104000          | 36000                     | 140000         | التموينات الأخرى                          |
| 25000           | -                         | 25000          | الموردون المدينون                         |
| 359600          | -                         | 359600         | الزبائن                                   |
| 110400          | 30000                     | 140400         | الزبائن المشكوك فيهم                      |
| 50000           | -                         | 50000          | الزبائن-المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد |
| 30000           | -                         | 30000          | الأعباء المعاينة مسبقا                    |
| 360000          | -                         | 360000         | البنوك و الحسابات الجارية                 |
| 215000          | -                         | 215000         | الصندوق                                   |
| <b>1664000</b>  | <b>66000</b>              | <b>1730000</b> | <b>مجموع الأصول الجارية</b>               |
| <b>2974400</b>  | <b>425600</b>             | <b>3400000</b> | <b>المجموع العام للأصول</b>               |

المبالغ

الخصوم

|                |                                     |
|----------------|-------------------------------------|
|                | <b>رؤوس الأموال الخاصة</b>          |
| 1845000        | رأس المال                           |
| 152314         | النتيجة الصافية للسنة المالية       |
| 1997314        | <b>مجموع رؤوس الأموال الخاصة</b>    |
|                | <b>الخصوم غير الجارية</b>           |
| 350000         | اقتراضات لدى مؤسسات القرض           |
| 90000          | المؤونات للأعباء و الأخطار          |
| 440000         | <b>مجموع الخصوم غير الجارية</b>     |
|                | <b>الخصوم الجارية</b>               |
| 220000         | موردو المخزونات و الخدمات           |
| 80000          | الموردون السندات الواجب دفعها       |
| 170000         | موردو التثبيات                      |
| 14000          | موردو الفواتير التي لم تصل لأصحابها |
| 53086          | الضرائب على النتائج العادية         |
| 499086         | <b>مجموع الخصوم الجارية</b>         |
| <b>2974400</b> | <b>المجموع العام للخصوم</b>         |

تطبيق رقم 3 صفحة 131 من الكتاب المدرسي