

سلسلة تمارين رقم 1

(إعداد الميزانية المالية وفق النظام المحاسبي المالي)

التمرين الثاني:

لديك المعلومات التالية والمتعلقة بإحدى المؤسسات والمطلوب منك إعداد الميزانية المالية بتاريخ 31 . 12 . 2020 (معدل الضريبة على الأرباح 25 %) : رأس مال الشركة : 100000 دج ، الاحتياطات : 20000 دج ، المخزون من البضائع : 25000 دج ، التثبيات المادية : 80000 دج ، التثبيات المالية : 15000 دج ، خزينة الأصول : 10000 دج ، مصاريف التنمية القابلة للتثبيت : 20000 دج ، الزبائن : 30000 دج ، قروض وديون مالية غير جارية : 30000 دج ، التسبيقات المستلمة من الزبائن 5000 دج ، الموردون 15000 دج ، السندات المطلوب تحصيلها (أوراق القبض) : 10000 دج .

التمرين الثالث:

من ميزان المراجعة بعد الجرد تم استخراج الارصدة التالية :

دائن	مدین	اسم الحساب	ر/ح
3000000		رأس المال	101
1500000		إقتراضات لدى مؤسسات القرض	164
	800000	برمجيات المعلوماتية وما شابهها	204
	600000	أراضي	211
	500000	بنايات	213
	1400000	المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية	215
	1000000	تثبيات عينية أخرى	218
240000		اهلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها	2804
120000		اهلاك البنايات	2813
350000		اهلاك المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية	2815
230000		اهلاك التثبيات عينية أخرى	2818
	400000	المواد الأولية	31
	150000	التموينات الأخرى	32
	360000	المنتجات المصنعة	355
40000		خسارة القيمة عن التموينات الأخرى	392
50000		خسارة القيمة عن المنتجات المصنعة	3955
320000		موردو المخزونات والخدمات	401
140000		الموردون السندات الواجب دفعها	403
210000		موردو التثبيات	404
	640000	الزبائن	411
80000		الدولة - الضرائب على النتائج	444
	90000	الدولة الرسوم على رقم الأعمال	445
	340000	البنوك الحسابات الجارية	512
70000		المساهمات البنكية الجارية	519
	160000	الصندوق	53

المطلوب : إعداد الميزانية الختامية مع حساب نتيجة السنة المالية الصافية

التمرين الأول:

حدد موقع الحسابات التالية في الميزانية المالية:

الحساب	الموقع
204- برمجيات المعلوماتية وما شابهها	
106- الإحتياطات	
232- التثبيات المادية الجاري إنجازها	
416- الزبائن المشكوك فيهم	
613- الإيجارات	
326- التعليفات	
275- الودائع والكفالات المدفوعة	
404- موردو التثبيات	
165- الودائع والكفالات المقبوضة	
2813- إهلاك البنايات	
768- المنتجات المالية الأخرى	
392- خسائر القيمة عن التموينات الأخرى	
131- إعانات التجهيز	
421- العاملون - الأجور المستحقة	
444- الدولة - الضرائب على النتائج	
705- مبيعات الدراسات	
203- مصاريف التنمية القابلة للتثبيت	
297- خسائر القيمة عم السندات الأخرى المثبتة	
431- الضمان الإجتماعي	
59- خسائر القيمة عن الأصول المالية الجارية	
73- الإنتاج المثبت	
168- الإقتراضات والديون الأخرى المماثلة	
491- خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	