

سلسلة تمارين رقم 02

تمرين 01: لتكن الميزانية المحاسبية لمؤسسة بتاريخ N/12/31

المبلغ	الأصول	المبلغ	الأصول
700.000	الأموال الخاصة	12.645	أصول معنوية
645.652	احتياطيات		استثمارات مادية
42.447	التحويل من جديد	245.820	أراضي
128.600	مؤونات الأخطار والتكاليف	1.602.960	أخرى
112.778	نتيجة الدورة	303.490	استثمارات مالية
799.700	ديون طويلة ومتوسطة الاجل		مخزونات
1.105.480	الموردون والحسابات الملحقه	402.568	مواد أولية
428.315	ديون جبايية واجتماعية	1.004.820	منتجات تامة
245.610	قروض قصيرة الأجل	1.415.790	حقوق العملاء والحسابات الملحقه
1.217.556	تسبيقات بنكية	438.045	المتاحات (النقديات)
5.426.138	المجموع	5.426.138	المجموع

توقع مسيرو المؤسسة وهم في العادة المساهمون توزيع 40 ألف وحدة نقدية في شكل أرباح الأسهم ووضع الباقي كاحتياطيات علما أن المؤسسة تخضع للضريبة على الأرباح بمعدل 25%.

المطلوب: توزيع النتيجة على عناصر الخصوم وإعداد الميزانية المالية

تمرين 02: فيما يلي ميزان المراجعة بعد الجرد لمؤسسة الصناعات النسيجية بتاريخ 2011/12/31 قررت المؤسسة توزيع 70% من الأرباح السنوية السابقة على المساهمين والباقي احتياطيات بينما أرباح السنة الجارية فتخصص 10% منها كاحتياطيات و20% توزع على العمال والباقي على المساهمين مع العلم أن الضريبة على توزيعات الأرباح 30%.

ميزان المراجعة بعد الجرد بتاريخ 2011/12/31

رقم الحساب	إسم الحسابات	الأرصدة المدينة	الأرصدة الدائنة
101	رأس المال		1.000.000
106	الاحتياطيات		55.000
11	التحويل من جديد		130.000
12	نتيجة السنة المالية		92.000
164	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض		125.000
204	برمجيات المعلوماتية وما شابهها	65.000	
211	الأراضي	250.000	
213	المباني	300.000	
218	التثبيات العينية الأخرى	320.000	
2804	اهتلاك برمجيات المعلومات		15.000
2813	اهتلاك المباني		20.000
2818	اهتلاك التثبيات العينية الأخرى		25.000
30	مخزون البضائع	25.000	
31	مخزون المواد الأولية واللوازم	80.000	
355	منتجات تامة	100.000	
395	خسائر القيمة على المنتجات التامة		5.000
401	موردو المخزونات والخدمات		60.000
404	موردو التثبيات		36.000
411	الزبائن	195.000	
421	المستخدمون (الأجور المستحقة)		32.000
431	الضمان الاجتماعي		12.000
445	الدولة، الرسوم على رقم الأعمال		3.000
462	حقوق التنازل عن التثبيات		23.000
491	خسائر القيمة على حسابات الزبائن		10.000
512	البنك	210.000	
53	الصندوق	52.000	
	المجموع	1.620.000	1.620.000

المطلوب:

- إعداد الميزانية المحاسبية لسنة 2011
- إعداد الميزانية المالية

تمرين 03: إيدك الميزانية التالية في 2013/12/31

المبلغ الاجمالي	الخصوم	المبلغ الصافي	اهتلاكات ومؤونات	المبلغ الاجمالي	الأصول
274.100	رؤوس الأموال الخاصة	522.700	274.300	797.000	الأصول غير الجارية
217.00	- الأموال الجماعية				- التثبيات
26.757	- الاحتياطات	6.500	9.500	16.000	• مصاريف التنمية القابلة للتثبيت
30.343	- مؤونات الخسائر والتكاليف	10.000	-	10.000	• برمجات المعلومات
550.600		12.000	-	12.000	• الإمتيازات والبراءات
20.000	الديون	200.000	-	200.000	• الأراضي
20.000	- قروض مصرفية	118.200	145.800	264.000	• المباني
85.000	- كفالات مقبوضة	28.000	36.000	64.000	• تثبيات عينية أخرى (معدات)
17.000	- الموردون	130.000	65.000	195.000	• معدات نقل
18.600	- دائنو الخدمات	18.000	18.000	36.000	• تجهيزات مكتب
30.000	- دائنو الاستغلال	00000	00000	00000	- التثبيات المالية
76.000	- سلفيات مصرفية	378.000	8.000	386.000	الأصول الجارية
	- النتيجة الاجمالية	64.000	2.000	66.000	- مخزونات
		36.000	2.000	38.000	• مواد ولوازم
		28.000	-	28.000	• منتجات تامة
		314.000	6.000	320.000	- الحقوق
		24.800	-	24.800	• سندات المساهمة
		20.000	-	20.000	• كفالات مدفوعة
		85.000	-	85.000	• تسبيقات الاستغلال
		5.000	-	5.000	• حسومات للقبض
		60.000	-	60.000	• الزبائن
		18.000	-	18.000	• أوراق القبض
		86.000	-	86.000	• البنك
		15.200	-	15.200	• الصندوق
900.700	مجموع الخصوم	900.700	282.300	1.183.000	مجموع الأصول

بعد دراسة الميزانية ظهرت المعلومات التالية:

- حققت المباني قيمة إضافية تقدر بـ 20% من القيمة الحقيقية
- من بين المعدات والأدوات آلة تقدر بـ 30.000 دج تحصلت عليها المؤسسة في 15/01/2011 اهلاكت على أساس مدة الاستعمال 5 سنوات وقررت المؤسسة اهلاكها لمدة 8 سنوات
- اهلاك معدات النقل بـ 2500 دج بينما تجهيزات المكتب قدرت بـ 2000 دج أكبر من القيمة الحقيقية
- المواد واللوازم انخفضت قيمتها بمقدار 1600 دج في حين المخزون المتبقي حدد بـ 15%، 20% من القيمة الاجمالية للمواد والمنتجات
- عدد سندات المساهمة 248 سند الربع منها حقق فائض يقدر بـ 15 دج للسند الواحد
- مؤونة الزبائن تمثل 30% من الدين المشكوك فه هذا الدين لا يتم تحصيله إلا بعد 12 شهرا والمؤونة مبررة
- أوراق القبض الربع منها حسم بمبلغ 4000 دج
- مؤونة الخسائر والتكاليف تسدد الخسارة بـ 3000 دج بعد 3 أشهر ومبلغ 20593 دج خصص لتغطية أشغال لن يشرع فيها قبل سنتين والباقي غير مبررة
- نتيجة السنة المالية يخصص مبلغ منها 1500 دج للاحتياطات والباقي يوزع على الشركاء خلال 3 أشهر
- نسبة الضريبة 30%

المطلوب: إعداد الميزانية المالية لـ: 2013/12/31.