

أعمال موجهة (السلسلة رقم 02: حسابات رؤوس الموال + حسابات التثبيتات)

التمرين الأول كانت الميزانية الافتتاحية للتاجر عثمان بتاريخ 10/12/01. كما يلي:

المبالغ	الخصوم	ر.ح	المبالغ	الأصول	ر.ح
1 000 000	رؤوس الأموال الخاصة أموال الاستغلال	101	600 000	أصول غير الجارية البناءات	213
	خصوم غير جارية		200 000	أصول جارية	
200 000	خصوم جارية		400 000	مواد أولية ولوازم	31
	موردو المخزونات	401		البنك	512
1 200 000	مجموع الخصوم		1 200 000	مجموع الأصول	

(1) خلال شهر ديسمبر 2010 نذكر بعض العمليات التي قام بها التاجر عثمان يطلب تسجيلها في اليومية .

في 10 / 12 / 04 : رفع التاجر عثمان رأس المال بـ 200 000 دج عن طريق البنك

في 10/12/06 : وضع في الصندوق 80 000 دج من ماله الخاص

في 10/12/10 سحب من البنك 200 000 دج حول نصفه إلى الصندوق واستعمل الباقي لاحتياجاته الخاصة

في 10/12/20: قدم التاجر عثمان تسييق لمورد التثبيتات بقيمة 50 000 دج نقدا لاقتناء آلة إنتاجية بـ 250 000 دج

في 10/12/23 : أنجز مهندسو مؤسسة عثمان برنامج إعلام آلي لتسيير المخزون وتطلب ذلك مواد أولية مستهلكة قيمتها 200 000 دج

وأجور عمال 140 000 دج سددت عن طريق البنك

في 10/12/24 تم شراء معدات وتجهيزات صغيرة بـ 28 000 دج من حسابه الخاص.

في 10/12/27 تم الحصول على الآلة الإنتاجية التي تم طلبها في 10/12/20.

في 10/12/30: سدد لموردو المخزونات كل مستحقاتهم من حسابه الخاص وسدد لموردو التثبيتات كل مستحقاتهم عن طريق البنك

(2) أوجد رصيد ح/512 البنك، ورصيد ح/53 الصندوق، ورصيد ح/108 حساب المستغل ثم رصده في 10/12/31

(3) أنجز الميزانية الختامية للتاجر عثمان مبينا النتيجة المحققة في نهاية ديسمبر.

(4) رصد حساب النتيجة في 10/1/2011 ثم أوجد رصيد ح/101 أموال الاستغلال بهذا التاريخ.

التمرين الثاني

في 2011/04/01: تأسست شركة تضامن بين علي ورضا برأسمال 800 000 دج وكانت حصة علي ثلث حصة رضا حيث دفع رضا

حصته في بنك الشركة ودفع علي نصف حصته في صندوق الشركة، والنصف الآخر في بنك الشركة.

في 2011/04/15: تم اقتناء برنامج معلوماتي على الحساب خاص بالمحاسبة بسعر 38 000 دج . وتم دفع نقدا 2 000 دج كمصاريف ضرورية

لتشغيل البرنامج ودفع نقدا 10 000 دج كمصاريف تكوين المستعملين لهذا البرنامج.

في 2011/04/20: تحصلت المؤسسة على رخصة استغلال علامة تجارية لمدة 5 سنوات من عند إحدى المؤسسات الصناعية الكبرى بقيمة

100 000 دج على الحساب.

في 2011/04/23: تم شراء محل تجاري بـ 900000 دج بشيك ضم ما يلي : مبنى قيمته 200000 دج أرض المحل قيمتها 500000 دج

ومعدات قيمتها 140000 دج والباقي يمثل شهرة المحل.

في 2011/05/01 تم شراء مبنى صناعي مقام على أرض بمبلغ إجمالي 940 000 دج بشيك حيث قدر مبلغ المبنى ربع مبلغ الأرض.

ودفعت نقدا مصاريف عقد الملكية بـ 60 000 دج.

في 2011/05/04: قدمت المؤسسة تسييقا للمورد بقيمة 30000 دج نقدا من أجل الحصول على آلة إنتاجية متطورة قيمتها 200 000 دج وبعدها

شهر تحصلت على الآلة ودفعت المصاريف الآتية نقدا (نقلها 35000 دج، تركيبها 45000 دج، تكوين العمال لاستعمالها 20000 دج)

وفي 2011/06/15 تم دفع باقي المبلغ بشيك بنكي.

في 2011/06/17: شراء معدات وتجهيزات صغيرة بـ 29000 دج عن طريق الصندوق.

في 2011/06/20 انجاز مبنى إداري بوسائلها الخاصة تطلب مواد أولية 600000 دج وأجور عمال 300000 دج سددت بشيك.

في 2011/06/22 تم اقتناء أسهم تمثل جزء من رأسمال شركة مساهمة بـ 200 000 دج، دفع الربع بشيك والباقي اعتبر غير مطلوب

في 2011/06/25 تم اقتناء سندات تمثل قرض لمؤسسة أخرى (مقابل الحصول على فائدة عند نهاية كل سنة واسترجاع مبلغ القرض عند نهاية

المدة المتفق عليها) وكان مبلغ السندات 100 000 دج دفع بشيك بنكي.

في 2011/06/30 دفعت المؤسسة كفالة بـ 20 000 دج بشيك لمؤسسة سونلغاز من أجل استعمال عداد كهربائي خاص ملك لشركة

سونلغاز

في 2011/07/01 تحصلت الشركة على قرض مصرفي بـ 100 000 دج وضع في البنك وتم الاتفاق مع المصرف على رد نصف القرض في

نهاية السنة والنصف الآخر في نهاية 2012 ودفع، عند نهاية كل سنة، فائدة بسيطة بنسبة 8 % سنويا .

- في 2011/12/31 حققت الشركة نتيجة صافية (ربح) بـ 80 000 دج، قرر الشركاء تكوين احتياطات بـ 20 000 دج وتوزيع نصف الباقي

على الشركاء أما النصف الآخر أجل تخصيصه إلى قرار نهائي لاحق.

- في 2012/12/31 حققت الشركة خسارة بـ 35 000 دج وقرر الشركاء استعمال الاحتياطات والمبالغ المرحلة من جديد السابقة لتغطية

الخسارة المحققة وتوزيع الباقي على الشركاء.

المطلوب (°1) إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات تكوين الشركة، وإعداد الميزانية الافتتاحية.

(2) تسجيل كل العمليات بما فيها رد نصف القرض والفائدة عن طريق البنك وتسجيل عملية توزيع الأرباح. في نهاية 2011 ونهاية 2012.

حل السلسلة رقم 02

التمرين الأول كانت الميزانية الافتتاحية للتاجر عثمان بتاريخ 10/12/01. كما يلي:

المبالغ	الخصوم	ر.ح	المبالغ	الأصول	ر.ح
1 000 000	رؤوس الأموال الخاصة أموال الاستغلال	101	600 000	أصول غير الجارية البناءات	213
	خصوم غير جارية			أصول جارية	
	خصوم جارية		200 000	مواد أولية ولوازم	31
200 000	موردو المخزونات	401	400 000	البنك	512
1 200 000	مجموع الخصوم		1 200 000	مجموع الأصول	

(1) خلال شهر ديسمبر 2010 نذكر بعض العمليات التي قام بها التاجر عثمان يطلب تسجيلها في اليومية .

في 10 / 12 / 04 : رفع التاجر عثمان رأس المال بـ 200 000 دج عن طريق البنك.

2010/12/01

	600 000	بناءات	213
	200 000	مواد أولية ولوازم	31
	400 000	البنك	512
1 000 000		أموال الإستغلال	101
200 000		موردو المخزونات والخدمات (القيد الإفتتاحي)	401
		2010/12/04	
	200 000	البنك	512
200 000		أموال الإستغلال (رفع رأس المال عن طريق البنك)	101

في 10/12/06 : وضع في الصندوق 80 000 دج من ماله الخاص

2010/12/06

80 000	80 000	الصندوق	53
		حساب المستغل (وضع في الصندوق مبلغ من ماله الخاص)	108

في 10/12/10 سحب من البنك 200 000 دج حول نصفه إلى الصندوق واستعمل الباقي لاحتياجاته الخاصة

2010/12/10

	100 000	الصندوق	53
	100 000	حساب المستغل	108
200 000		البنك (شيك بنكي رقم.....)	512

في 10/12/20: قدم التاجر عثمان تسبيق لمورد التثبيبات بقيمة 50 000 دج نقدا لاقتناء آلة إنتاجية بـ 250 000 دج.

		2010/12/20			
	50 000	50 000	تسبيقات مقدمة على طلبات التثبيبات	53	238
50 000			الصندوق (وصل تسديد رقم.....)		

في 10/12/23 : أنجز مهندسو مؤسسة عثمان برنامج إعلام آلي لتسيير المخزون وتطلب ذلك مواد أولية مستهلكة قيمتها 200 000 دج وأجور عمال 140 000 دج سددت عن طريق البنك

		2010/12/23			
	200 000		مواد أولية مستهلكة		601
	140 000		أجور عمال		631
200 000			مواد أولية	31	
140 000			البنك (وصل إخراج رقم ... ، شيك بنكي رقم ...)	512	
		 / .. / ..		
	340 000		برامج المعلوماتية (200 000 + 140 000)		204
340 000			الإنتاج المثبت للأصول المعنوية (تثبت مصاريف الإنجاز)	731	

في 10/12/24 تم شراء معدات وتجهيزات صغيرة بـ 28 000 دج من حسابه الخاص.

		2010/12/24			
	28 000		مشتريات المعدات والتجهيزات		605
28 000			حساب المستغل (شراء معدات وتجهيزات صغيرة من حسابه الخاص)	108	

في 10/12/27 تم الحصول على الآلة الإنتاجية التي تم طلبها في 10/12/20.

		2010/12/27			
	250 000		آلة إنتاجية		215
50 000			تسبيقات مقدمة على طلبات التثبيبات	238	
200 000			موردو التثبيبات (فاتورة شراء رقم.....)	404	

في 10/12/30: سدد لموردو المخزونات كل مستحقاتهم من حسابه الخاص وسدد لموردو التثبيبات كل مستحقاتهم عن طريق البنك.

		2010/12/30			
	200 000		موردو المخزونات والخدمات		401
	200 000		موردو التثبيبات		404
200 000			حساب المستغل	108	
200 000			البنك (وصل تسديد رقم...، شيك بنكي رقم...)	512	

2) أوجد رصيد ح/512 البنك، ورصيد ح/53 الصندوق، ورصيد ح/108 حساب المستغل ثم رصده في 10/12/31.

- إيجاد رصيد ح/512 البنك ورصيد ح/53 الصندوق

ح/53 الصندوق،		ح/512 البنك	
	80 000		400 000
	100 000		200 000
50 000		200 000	
130 000 ر.م.		140 000	
		200 000	
		60 000 رصيد مدين	
180 000	180 000	600 000	600 000

- إيجاد رصيد ح/108 حساب المستغل وترصيده في 2010/12/31

ح/108 حساب المستغل	
80 000	100 000
28 000	
200 000	
	208 000 رصيد دائن
308 000	308 000

- ترصيد ح/108 في 2010/12/31.

2010/12/31		حساب المستغل		108
208 000	208 000	أموال الإستغلال (ترصيد ح/108)	101	

3) أنجز الميزانية الختامية للتاجر عثمان مبينا النتيجة المحققة في نهاية ديسمبر.

- قبل إنجاز الميزانية الختامية نستخرج أولا رصيد حساب 101 أموال الإستغلال.

ح/101 أموال الاستغلال

1 000 000	
200 000	
208 000	
	1 408 000 رصيد دائن
1 408 000	1 408 000

- الميزانية الختامية بتاريخ 2010/12/31

المبالغ	الخصوم	ر.ح	المبالغ	الأصول	ر.ح
1 408 000	رؤوس الأموال الخاصة			أصول غير الجارية	
	أموال الاستغلال	101	340 000	برامج المعلوماتية	204
(28 000)	النتيجة الصافية	129	600 000	البناءات	213
	خصوم غير جارية		250 000	آلة إنتاجية	215
-	-	-		أصول جارية	
	خصوم جارية		60 000	البنك	512
-	-	-	130 000	الصندوق	53
1 380 000	مجموع الخصوم		1 380 000	مجموع الأصول	

(4) رصد حساب النتيجة في 2011/1/1 ثم أوجد رصيد ح/101 أموال الاستغلال بهذا التاريخ.

- ترصيد ح/129 النتيجة الصافية في 2011/01/01.

2011/01/01			
28 000	28 000	أموال الإستغلال	101
		النتيجة الصافية	129
		(ترصيد ح/129)	

- إيجاد رصيد ح/101 أموال الإستغلال بتاريخ 2011/01/01.

1 000 000	
200 000	
208 000	
	28 000
	1 380 000 رصيد دائن
1 408 000	1 408 000

التمرين الثاني

في 2011/04/01: تأسست شركة تضامن بين علي ورضا برأسمال 800 000 دج وكانت حصة علي ثلث حصة رضا حيث دفع رضا حصته في بنك الشركة ودفع علي نصف حصته في صندوق الشركة، والنصف الآخر في بنك الشركة.

- إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات تكوين الشركة، وإعداد الميزانية الافتتاحية.

أولاً: إيجاد قيمة حصة علي ورضا

لدينا:

حصة علي + حصة رضا = 800 000 دج

3/1 حصة رضا + حصة رضا = 800 000 دج (لأن حصة علي ثلث حصة رضا)

3/4 حصة رضا = 800 000 دج، وبالتالي حصة رضا = $\frac{3}{4} \times 800 000 = 600 000$ دج ومنه حصة علي تساوي 200 000 دج

		2011/04/01			
	200 000		حصة الشريك علي		4561
	600 000		حصة الشريك رضا		4562
800 000		رأس مال الشركة (الوعد بالمساهمة)		101	
	 / .. / ..			
	600 000		البنك		512
600 000		حصة الشريك رضا (تنفيذ حصة الشريك رضا)		4562	
	 / .. / ..			
	100 000		البنك		512
	100 000		الصندوق		53
200 000		حصة الشريك علي (تنفيذ حصة الشريك علي)		4561	

- إعداد الميزانية الإفتتاحية بتاريخ 2011/04/01.

المبالغ	الخصوم	ر.ح	المبالغ	الأصول	ر.ح
800 000	رؤوس الأموال الخاصة رأس مال الشركة	101	-	أصول غير الجارية	-
-	خصوم غير جارية	-	700 000	أصول جارية	-
-	خصوم جارية	-	100 000	البنك	512
-	-	-	-	الصندوق	53
800 000	مجموع الخصوم		800 000	مجموع الأصول	

- تسجيل العمليات التالية في يومية الشركة:

في 2011/04/15: تم اقتناء برنامج معلوماتي على الحساب خاص بالمحاسبة بسعر 38 000 دج . وتم دفع نقدا 2 000 دج كمصاريف ضرورية لتشغيل البرنامج ودفع نقدا 10 000 دج كمصاريف تكوين المستعملين لهذا البرنامج.

		2011/04/15			
	40 000		برامج المعلوماتية (2 000 + 38 000)		204
	10 000		العاملون الخارجيون عن المؤسسة (مصاريف التكوين)		621
38 000			موردو التثبيتات	404	
12 000			الصندوق	53	
			(فاتورة رقم		

في 20/04/2011: تحصلت المؤسسة على رخصة استغلال علامة تجارية لمدة 5 سنوات من عند إحدى المؤسسات الصناعية الكبرى بقيمة 100 000 دج على الحساب.

2011/04/20			
100 000	100 000	البراءات والرخص والعلامات موردو التثبيتات (فاتورة رقم)	205
		404	

في 23/04/2011: تم شراء محل تجاري بـ 900000 دج بشيك ضم ما يلي : مبنى قيمته 200000 دج أرض المحل قيمتها 500000 دج ومعدات قيمتها 140000 دج والباقي يمثل شهرة المحل.

2011/04/23			
60 000	شهرة المحل		207
500 000	أراضي		211
200 000	بناءات		213
140 000	معدات وأدوات		215
900 000	البنك (فاتورة رقم)	512	

في 01/05/2011 تم شراء مبنى صناعي مقام على أرض بمبلغ إجمالي 940 000 دج بشيك حيث قدر مبلغ المبنى ربع مبلغ الأرض. ودفعت نقدا مصاريف عقد الملكية بـ 60 000 دج.

بالنسبة لهذه العملية مصاريف عقد الملكية تدخل في تكلفة الشراء أي

تكلفة الشراء = 60 000 + 940 000 = 1 000 000 دج وبالتالي:

الأرض + المبنى = 1 000 000 دج

الأرض + ¼ الأرض = ¼ الأرض = 4/5 أرض = 1 000 000 دج ومنه قيمة الأرض = 5/4 × 1 000 000 = 800 000 دج

وبالتالي قيمة المبنى هي 200 000 دج.

2011/05/01			
800 000	أراضي		211
200 000	بناءات		213
1 000 000	البنك (فاتورة رقم، شيك بنكي رقم....)	512	

في 04/05/2011: قدمت المؤسسة تسبيقا للمورد بقيمة 30000 دج نقدا من أجل الحصول على آلة إنتاجية متطورة قيمتها 200 000 دج وبعد شهر تحصلت على الآلة. ودفعت المصاريف الآتية نقدا (نقلها 35000 دج، تركيبها 45000 دج، تكوين العمال لاستعمالها 20000 دج).

2011/05/04			
30 000	تسبيقات مقدمة على طلبات التثبيتات		238
30 000	الصندوق (وصل صندوق رقم ...)	53	
2011/06/04			
280 000	آلة إنتاجية (45 000 + 35 000 + 200 000)		215
20 000	العاملون الخارجيون عن المؤسسة (مصاريف التكوين)		621
30 000	تسبيقات مقدمة على طلبات التثبيتات	238	
170 000	موردو التثبيتات	404	
100 000	الصندوق (20000+45000+35000) (فاتورة شراء رقم.....)	53	

وفي 2011/06/15 تم دفع باقي المبلغ بشيك بنكي.

		2011/06/15	موردو التثبيات بناءات		404
170 00	170 000	البنك (شيك بنكي رقم....)	512		

في 2011/06/17: شراء معدات وتجهيزات صغيرة بـ 29000 دج عن طريق الصندوق.

		2011/06/17	مشتريات المعدات والتجهيزات		605
29 000	29 000	الصندوق (فاتورة شراء رقم....)	53		

في 2011/06/20 انجاز مبنى إداري بوسائلها الخاصة تطلب مواد أولية 600000 دج وأجور عمال 300000 دج سددت بشيك.

		2011/06/20	مواد أولية مستهلكة		601
600 000	600 000	مواد أولية	31		
300 000	300 000	البنك (وصل إخراج رقم ...، شيك بنكي رقم ...)	512		
900 000	900 000	بناءات (300 000 + 600 000) الإنتاج المثبت للأصول العينية (تثبيت مصاريف الإنجاز)	732		213

في 2011/06/22 تم اقتناء أسهم تمثل جزء من رأسمال شركة مساهمة بـ 200 000 دج، دفع الربع بشيك والباقي اعتبر غير مطلوب.

		2011/06/22	سندات المساهمة الأخرى		262
150 000	200 000	عمليات الدفع الباقية عن سندات مساهمة غير مسددة	269		
50 000		البنك (فاتورة شراء رقم....)	512		

في 2011/06/25 تم اقتناء سندات تمثل قرض لمؤسسة أخرى (مقابل الحصول على فائدة عند نهاية كل سنة واسترجاع مبلغ القرض عند نهاية المدة المتفق عليها) وكان مبلغ السندات 100 000 دج دفع بشيك بنكي.

		2011/06/25	السندات المثبتة التابعة لنشاط المحافظة		273
100 000	100 000	البنك (فاتورة شراء رقم....)	512		

في 2011/06/30 دفعت المؤسسة كفالة بـ 20 000 دج بشيك لمؤسسة سونلغاز من أجل استعمال عداد كهربائي خاص ملك لشركة سونلغاز.

		2011/06/30	ودائع وكفالات مدفوعة		275
20 000	20 000	البنك (شيك بنكي رقم....)	512		

في 2011/07/01 تحصلت الشركة على قرض مصرفي بـ 100 000 دج وضع في البنك وتم الاتفاق مع المصرف على رد نصف القرض في نهاية السنة والنصف الآخر في نهاية 2012 ودفع ، عند نهاية كل سنة، فائدة بسيطة بنسبة 8 % سنويا .

		2011/07/01			
100 000	100 000	البنك	512	164	
		قرض مصرفية			
		(الحصول على قرض مصرفي)			
	50 000	2011 / 12/ 31	164		
	4 000	قرض مصرفية			164
		أعباء الفوائد ($\frac{6}{12} \times 0.08 \times 100 000$)			661
54 000	54 000	البنك	512		
		(رد نصف القرض في نهاية سنة 2011)			
	50 000	2012 / 12/ 31			164
	4 000	قرض مصرفية			661
		أعباء الفوائد ($\frac{12}{12} \times 0.08 \times 50 000$)			
54 000	54 000	البنك	512		
		(رد نصف القرض في نهاية سنة 2011)			

في 2011/12/31 حققت الشركة نتيجة صافية (ربح) بـ 80 000 دج ، قرر الشركاء تكوين احتياطات بـ 20 000 دج وتوزيع نصف الباقي على الشركاء أما النصف الآخر أجل تخصيصه إلى قرار نهائي لاحق.

		2011/12/31			
	80 000	النتيجة الصافية	120		
20 000		إحتياطات	106		
30 000		ترحيل من جديد	110		
30 000		شركاء الحسابات الجارية	455		
		(محضر الجمعية العامة لتوزيع النتيجة)			

في 2012/12/31 حققت الشركة خسارة بـ 35 000 دج وقرر الشركاء استعمال الاحتياطات والمبالغ المرحلة من جديد السابقة لتغطية الخسارة المحققة وتوزيع الباقي على الشركاء.

		2012/12/31			
	20 000	إحتياطات	106		
	30 000	ترحيل من جديد	110		
35 000		النتيجة الصافية	129		
15 000		شركاء الحسابات الجارية	455		
		(محضر الجمعية العامة لتوزيع النتيجة)			

<p>في 10/12/23: قدم التاجر عثمان تسييق لمورد التثبيات بقيمة 10 000 دج نقدا لاقتناء آلة إنتاجية بـ 200 000 دج</p>	<p>في 10/12/10 سحب من البنك 120 000 دج حول نصفه إلى الصندوق واستعمل الباقي لاحتياجاته الخاصة</p>
<p>في 10/12/24 تم شراء معدات وتجهيزات صغيرة بـ 20 000 دج من حسابه الخاص.</p>	<p>في 10/12/13 : سحب لاحتياجاته الخاصة بضاعة ثمن شراءها 8 000 دج ، تباع بهامش ربح 25 %</p>
<p>في 10/12/27 تم الحصول على الآلة الإنتاجية التي تم طلبها في 10/12/23.</p>	<p>في 10/12/20: أنجز مهندسو مؤسسة عثمان برنامج إعلام آلي لتسيير المخزون وتطلب ذلك مواد مستهلكة 10 000 دج وأجور عمال 60 000 دج سددت عن طريق البنك</p>
<p>في 10/12/30 : سدد لموردو المخزونات كل مستحقاتهم من حسابه الخاص وسدد لموردو التثبيات كل مستحقاتهم عن طريق البنك</p>	

3) أوجد رصيد ح/البنك 512 ورصيد ح/الصندوق 53 ورصيد ح/108 حساب المستغل ثم رصده في 10/12/31

ح/108 م		ح/53 م		ح/512 م	
د	م	د	م	د	م

4) علما أن النتيجة المحققة في ديسمبر كانت خسارة 320 000 دج - رصد حساب النتيجة في 2011/1/1 ثم أجد رصيد ح/101 بهذا التاريخ

ح/101 م		2011/01/01	
د	م	د	م

ترصيد الحساب 108 حساب المستغل بتاريخ 2010 / 12 / 31

2010 / 12 / 31	
د	م