

### حل السلسلة رقم 03

التمرين الأول: كانت الميزانية الافتتاحية لإحدى المؤسسات التجارية في 2 / 1 / 2010 كما يلي :

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
700 000	<u>الأموال الخاصة</u> 101 : رأسمال الشركة	130 000	<u>الأصول غير الجارية</u> 215 : معدات وأدوات
180 000	<u>الخصوم غير الجارية</u> 164 : الإقتراضات لدى مؤسسات القرض	200 000	218 : معدات نقل
20 000	<u>الخصوم الجارية</u> 401 : موردو المخزونات والخدمات	80 000	<u>الأصول الجارية</u> 30 : بضاعة
		350 000	512 : البنك
		140 000	53 : الصندوق
<b>900 000</b>	<b>مجموع الخصوم</b>	<b>900 000</b>	<b>مجموع الأصول</b>

- نقل الميزانية الإفتتاحية إلى دفتر اليومية

		2010/01/02		
	130 000		معدات وأدوات	215
	200 000		معدات نقل	2182
	80 000		بضاعة	30
	350 000		البنك	512
	140 000		الصندوق	53
700 000		101	رأسمال الشركة	
180 000		164	الإقتراضات لدى مؤسسات القرض	
20 000		401	موردو المخزونات والخدمات	
			( القيد الإفتتاحي )	

خلال شهر جانفي 2010 ، قامت المؤسسة التجارية بالعمليات الآتية يطلب تسجيلها في اليومية وتحديد النتيجة المحققة ثم إعداد الميزانية الختامية:

10 / 01 / 02 : شراء بضاعة 100 000 على الحساب وصلت في اليوم الموالي.

		2010/01/02		
	100 000		بضائع مخزنة	380
100 000		401	موردو المخزونات والخدمات ( فاتورة شراء رقم.... )	
	100 000		مخزون البضائع	30
100 000		380	بضائع مخزنة ( وصل إدخال رقم..... )	

10 / 01 / 04 : شراء أغلفة تالفة 20 000 نقدا وصلت في نفس اليوم

		2010/01/04			
20 000	20 000	أغلفة تالفة (تغليفات) مخزنة الصندوق ( فاتورة شراء رقم.... )	53	3826	
20 000	20 000	أغلفة تالفة (تغليفات) مخزنة ( وصل إدخال رقم..... )	3826	326	

10 / 01 / 06 : بيع على الحساب نصف البضاعة الموجودة بمخازن المؤسسة بهامش ربح 20 % على تكلفة الشراء سلمت البضاعة في اليوم الموالي وتم استهلاك كل الأغلفة التالفة.

- تحديد قيمة نصف البضاعة الموجودة بمخازن المؤسسة  
لدينا:

$$\text{نصف} ( 100\,000 + 80\,000 ) = \text{نصف} 180\,000 \text{ دج أي } 90\,000 \text{ دج}$$

- تحديد ثمن البيع  
لدينا:

$$\text{ثمن البيع} = \text{تكلفة} + \text{هامش الربح}$$

$$= \text{تكلفة} + ( \text{تكلفة} \times \text{نسبة هامش الربح} )$$

$$= 108\,000 = 18\,000 + 90\,000 = ( 0.2 \times 90\,000 ) + 90\,000 = \text{هو ثمن البيع}$$

		2010/01/06			
108 000	108 000	الزيائن مبيعات البضائع ( فاتورة بيع رقم.... )	700	411	
90 000	90 000	مشتريات بضائع مبيعة أغلفة تالفة مستهلكة	30	600	
20 000	20 000	بضائع أغلفة تالفة ( وصل إخراج رقم..... )	326	6026	

10 / 01 / 13 : تسديد للمورد بشيك بنكي قيمة البضاعة المشتراة في 01 / 02 .

		2010/01/13			
100 000	100 000	موردو المخزونات والخدمات البنك ( شيك بنكي رقم.... )	512	401	

10 / 01 / 15 : تحصيل من الزبون نقدا قيمة البضاعة المباعة في 01 / 06

		2010/01/15			
108 000	108 000	الصندوق الزيائن ( وصل صندوق رقم.... )	411	53	

10 / 01 / 19 إرسال طلبية شراء بضاعة إلى المورد مرفوعة بشيك بنكي 5 000

5 000	5 000	2010/01/19	تسبيقات مدفوعة	512	4093
			البنك ( شيك بنكي رقم.... )		

10 / 01 / 23 إستلام طلبية من الزبون تخص شراء بضاعة مرفوعة بشيك بنكي 8 000

8 000	8 000	2010/01/23	البنك	4193	512
			تسبيقات مقبوضة ( شيك بنكي رقم.... )		

10 / 01 / 24 وصول الفاتورة والبضاعة الخاصة بطلبية 01 / 19 تضمنت : ثمن شراء البضاعة 110 000 على الحساب.

105 000	110 000	2010/01/24	بضائع مخزنة	401	380
5 000			موردو المخزونات والخدمات تسبيقات مدفوعة ( فاتورة شراء رقم.... )	4093	
			....././..		
110 000	110 000		مخزون البضائع	380	30
			بضائع مخزنة ( وصل إدخال رقم..... )		

10 / 01 / 26 : تسديد نقدا للمورد مبلغ الفاتورة الخاصة بعملية 01 / 24

105 000	105 000	2010/01/26	موردو المخزونات والخدمات	53	401
			الصندوق ( وصل تسديد رقم.... )		

10 / 01 / 27 ارسال الفاتورة والبضاعة الخاصة بطلبية 01/23 وكان ثمن بيع البضاعة 120 000 تكلفة شراء البضاعة المباعة 90 000.

120 000	112 000	2010/01/27	الزبائن	700	411
	8 000		تسبيقات مقبوضة		4193
			مبيعات البضائع ( فاتورة بيع رقم.... )		
			....././..		
90 000	90 000		مشتريات بضائع مبيعة	30	600
			بضائع ( وصل إخراج رقم..... )		

10 / 01 / 29 دفع مصاريف الإيجار 1 000 بشيك بنكي و مصاريف الهاتف 500 نقدا.

		2010/01/29			
1 000	500	مصاريف الإيجار	613		
500		مصاريف الهاتف	626		
		البنك	512		
		الصندوق	53		
		( شيك بنكي رقم ...، وصل تسديد رقم.... )			

10 / 01 / 31 دفع أجور العمال 4 000 نقدا

		2010/01/31			
4 000	4 000	أجور العمال	631		
		الصندوق	53		
		( وصل تسديد رقم.... )			

### - تحديد النتيجة المحققة

النتيجة = مجموع حسابات الصنف 07 و 06 الدائنة - مجموع حسابات الصنف 06 و 07 الدائنة

$$(4000 + 500 + 1 000 + 90 000 + 20 000 + 90 000) - (120 000 + 108 000) =$$

$$205 500 - 228 000 =$$

$$22 500 = \text{دج ربح.}$$

### - إعداد الميزانية الختامية.

لإعداد الميزانية الختامية يجب أولاً أن نفتح حسابات الميزانية ثم نقوم بعملية الترحيل وفي الأخير نستخرج الأرصدة وفق ما يلي:

ح/101 رأسمال الشركة		ح/2182 معدات نقل		ح/215 معدات وأدوات	
700 000		200 000		130 000	
	700 000 رد	200 000 ر م		130 000 ر م	
700 000	700 000	200 000	200 000	130 000	130 000
ح/53 الصندوق		ح/512 البنك		ح/30 بضاعة	
20 000	140 000	350 000		80 000	
105 000	108 000	100 000		100 000	
500		5 000		90 000	110 000
4 000		1 000	8 000	90 000	
118 500 ر م		252 000 ر م		110 000 ر م	
248 000	248 000	358 000	358 000	290 000	290 000

ح/4193 تسبيقات مقبوضة	ح/4093 تسبيقات مدفوعة	ح/3826 تغلفات مخزنة	ح/380 بضائع مخزنة
8 000   8 000	5 000   5 000	20 000   20 000	100 000   100 000
8 000   8 000	5 000   5 000	20 000   20 000	110 000   110 000
ح/411 الزبائن	ح/401 موردو المخزونات والخدمات	ح/164 قروض مصرفية	ح/326 أغلفة تالفة
108 000   108 000	20 000   100 000	180 000   180 000	20 000   20 000
112 000   112 000	100 000   100 000	180 000   180 000	20 000   20 000
112 000 ر م	105 000   105 000	180 000   180 000	20 000   20 000
220 000   220 000	20 000 ر د	180 000   180 000	20 000   20 000
220 000   220 000	225 000   225 000	180 000   180 000	20 000   20 000

### - إعداد الميزانية الختامية بتاريخ 2010/01/31

### الميزانية الختامية بتاريخ 2010/01/31

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
700 000	<u>الأموال الخاصة</u>	130 000	<u>الأصول غير الجارية</u>
22 500	101 : رأسمال الشركة	200 000	215 : معدات وأدوات
180 000	<u>الخصوم غير الجارية</u>	110 000	218 : معدات نقل
20 000	164 : الإقتراضات لدى مؤسسات القرض	112 000	<u>الأصول الجارية</u>
20 000	<u>الخصوم الجارية</u>	252 000	30 : بضاعة
20 000	401 : موردو المخزونات والخدمات	118 500	411 : الزبائن
922 500	مجموع الخصوم	922 500	512 : البنك
			53 : الصندوق
			مجموع الأصول

التمرين الثاني: كانت الميزانية الافتتاحية لإحدى المؤسسات الانتاجية في 1 / 4 / 2010 كما يلي :

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
800 000	<u>الأموال الخاصة</u>	350 000	<u>الأصول غير الجارية</u>
	101 : رأسمال الشركة	120 000	213 : مباني
	<u>الخصوم غير الجارية</u>	80 000	215 : معدات وأدوات
	<u>الخصوم الجارية</u>	30 000	<u>الأصول الجارية</u>
20 000	401 : موردو المخزونات والخدمات	420 000	31 : مواد أولية ولوازم
180 000	404 : موردو التثبيات		326 : تغلفات
1 000 000	مجموع الخصوم	1 000 000	512 : البنك
			مجموع الأصول

- نقل الميزانية الإفتتاحية إلى دفتر اليومية

		2010/04/01			
	350 000	بناءات		213	
	120 000	معدات وأدوات		215	
	80 000	مواد أولية ولوازم		31	
	30 000	تغليفات ( أغلفة تالفة )		326	
	420 000	البنك		512	
800 000		رأسمال الشركة	101		
20 000		موردو المخزونات والخدمات	401		
180 000		موردو الشبتيات ( القيد الإفتتاحي )	404		

خلال شهر افريل 2010 ، قامت المؤسسة الإنتاجية بالعمليات الآتية يطلب تسجيلها في اليومية وتحديد النتيجة المحققة ثم إعداد الميزانية الختامية:  
10/04/09: إرسال طلبية شراء مواد أولية إلى المورد مرفوقة بشيك بنكي 15 000

		2010/04/09			
	15 000	تسبيقات مدفوعة		4093	
15 000		البنك ( شيك بنكي رقم .... )	512		

10/04/14 وصول الفاتورة والمواد الأولية الخاصة بطلبية 04/09 وكان ثمن بيع المواد الأولية 85 000 على الحساب

		2010/04/14			
	85 000	مواد أولية مخزنة		381	
70 000		موردو المخزونات والخدمات	401		
15 000		تسبيقات مدفوعة ( فاتورة شراء رقم .... )	4093		
	85 000	مواد أولية ولوازم		31	
85 000		مواد أولية مخزنة ( وصل إدخال رقم ..... )	381		

10/04/15: إخراج كل المواد الأولية وكل التغليفات من المخازن وإدخالها للورشات من أجل التصنيع

		2010/04/15			
	165 000	مواد أولية ولوازم مستهلكة ( 85 000 + 80 000 )		601	
	30 000	تغليفات (أغلفة تالفة) مستهلكة		6026	
165 000		مواد أولية ولوازم	31		
30 000		تغليفات (أغلفة تالفة) ( وصل إخراج رقم .... )	326		

10/04/16: تم الحصول من عملية التصنيع على منتجات مصنعة 220 000 ومنتجات وسيطية 40 000

		2010/04/16			
	40 000		منتجات وسيطية		351
	220 000		منتجات تامة الصنع (مصنعة)		355
260 000			إنتاج مخزن ( وصل إدخال رقم ..... )	724	

10/04/18: إستلام طلبية من الزبون تخص منتجات تامة الصنع مرفوقة بشيك بنكي 24 000.

		2010/04/18			
	24 000		البنك		512
24 000			تسيقات مقبوضة ( شيك بنكي رقم ..... )	4193	

10/04/23: ارسال الفاتورة والمنتجات الخاصة بطلبية 04/18 تضمنت ثمن بيع المنتجات نقدا 110 000، تكلفة إنتاج المنتجات المباعة 80 000

		2010/04/23			
	86 000		الصندوق		53
	24 000		تسيقات مقبوضة		4193
110 000			مبيعات منتجات تامة ( فاتورة شراء رقم ..... )	701	
	80 000		...../.../..		
80 000			إنتاج مخزن منتجات مصنعة ( وصل إخراج رقم ..... )	355	724

10/04/24: بيع نقدا (كل المنتجات المصنعة وكل المنتجات الوسيطية) الباقية في المخازن بهامش ربح 30 % .

- تحديد قيمة المنتجات المصنعة والمنتجات الوسيطية الباقية في المخازن لتحديد قيمة المنتجات الباقية في المخازن نفتح حسابات هذه المنتجات ونستخرج أرصدها وفق ما يلي:

355/ح منتجات مصنعة		351/ح منتجات متبقية	
	220 000		40 000
80 000		40 000 ر م	
140 000 ر م			
220 000	220 000	40 000	40 000

- تحديد ثمن بيع المنتجات المصنعة لدينا:  
ثمن البيع = تكلفة + هامش الربح  
= تكلفة + (تكلفة × نسبة هامش الربح)  
= 140 000 + (0.3 × 140 000) = 182 000 ج هو ثمن البيع

- تحديد ثمن بيع المنتجات الوسيطية  
ثمن البيع = تكلفة + هامش الربح  
= تكلفة + (تكلفة × نسبة هامش الربح)  
= 40 000 + (0.3 × 40 000) = 52 000 ج هو ثمن البيع

		2010/04/24			
	234 000	الصيدوق			53
182 000		مبيعات منتجات تامة	701		
52 000		مبيعات منتجات وسيطية	702		
		( فاتورة بيع رقم.... )			
		....././..			
	180 000	إنتاج مخزن			724
40 000		منتجات وسيطية	351		
140 000		منتجات مصنعة	355		
		( وصل إخراج رقم..... )			

**10/04/27**: تسديد للموردين كل مستحقاتهم نقدا وتم دفع نقدا أجور المستخدمين 36 000.  
تسديد للموردين كل مستحقاتهم نقدا معناه تسديد ديون كل من موردو المخزونات والخدمات وموردو التثبيات، لذلك لمعرفة قيمة ديون كل المورددين يجب أولا أن نفتح حسابات المورددين ونستخرج أرصدهم كما يلي:

ح/401 موردو التثبيات		ح/401 موردو المخزونات والخدمات	
180 000		20 000	
	180 000 رد	70 000	90 000 رد
180 000	180 000	90 000	90 000

		2010/04/27			
	90 000	موردو المخزونات والخدمات			401
	180 000	موردو التثبيات			404
	36 000	أجور المستخدمين			631
306 000		الصيدوق	53		
		( وصل تسديد رقم..... )			

**10/04/28**: قبض نقدا مبلغ إيجار أحد المباني: 35 000

		2010/04/28			
	35 000	الصيدوق			53
35 000		إيرادات الأنشطة الثنوية	706		
		( وصل صندوق رقم.... )			

**10/04/29**: دفع بشيك بنكي فاتورة الكهرباء والغاز 82 000 وشراء دراسات من أحد المكاتب 20 000 نقدا.

		2010/04/29			
	20 000	مشتريات الدراسات والأبحاث			604
	82 000	مصاريف الكهرباء والغاز ( المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات)			607
82 000		البنك	512		
20 000		الصيدوق	53		
		( شيك بنكي رقم....، وصل صندوق رقم.... )			



- حساب النتيجة المحققة خلال شهر أبريل 2010.  
النتيجة = (مجموع حسابات الصنف 7 و 6 الدائنة) - (مجموع حسابات الصنف 6 و 7 المدينة)

$$\left[ \begin{array}{l} 80\,000 + 30\,000 + 165\,000 \\ 20\,000 + 36\,000 + 180\,000 + \\ 82\,000 + \end{array} \right] - \left[ \begin{array}{l} 182\,000 + 110\,000 + 260\,000 \\ 35\,000 + 52\,000 + \end{array} \right] =$$

$$593\,000 - 639\,000 = -46\,000 \text{ دج ربح}$$

- إعداد الميزانية الختامية بتاريخ 2010/04/30.

لإعداد الميزانية الختامية يجب أولاً أن نفتح حسابات الميزانية ثم نقوم بعملية الترحيل وفي الأخير نستخرج الأرصدة وفق ما يلي:

ح/ 101 رأسمال الشركة

800 000	
	800 000 ر د
800 000	800 000

ح/ 213 بنايات

	350 000
350 000 ر م	
350 000	350 000

ح/ 215 معدات وأدوات

	120 000
120 000 ر م	
120 000	120 000

ح/ 53 الصندوق

	86 000
306 000	234 000
	35 000
20 000	
29 000 ر م	
355 000	355 000

ح/ 512 البنك

	420 000
15 000	
	24 000
82 000	
347 000 ر م	
444 000	444 000

ح/ 31 مواد أولية ولوازم

	80 000
165 000	85 000

ح/ 381 مواد أولية مخزنة

85 000	85 000
--------	--------

ح/ 4093 تسبيقات مدفوعة

15 000	15 000
--------	--------

ح/ 4193 تسبيقات مقبوضة

24 000	24 000
--------	--------

ح/ 326 أغلفة تالفة

30 000	30 000
--------	--------

ح/ 355 منتجات مصنعة

	220 000
80 000	
140 000	

ح/ 351 منتجات وسيطية

40 000	40 000
--------	--------

ح/ 401 موردو التثبيتات

180 000	180 000
---------	---------

ح/ 401 موردو المخزونات والخدمات

20 000	
70 000	
	90 000

### إعداد الميزانية الختامية بتاريخ 2010/04/30

#### الميزانية الختامية بتاريخ 2010/04/30

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
	<u>الأموال الخاصة</u>		<u>الأصول غير الجارية</u>
800 000	101 : رأسمال الشركة	350 000	213 : مباني
<b>46 000</b>	<b>120 : النتيجة الصافية</b>	120 000	215 : معدات وأدوات
--	<u>الخصوم غير الجارية</u>		<u>الأصول الجارية</u>
--	--	347 000	512 : البنك
--	<u>الخصوم الجارية</u>	29 000	53 : الصندوق
--	--		
<b>846 000</b>	<b>مجموع الخصوم</b>	<b>846 000</b>	<b>مجموع الأصول</b>