

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			أصول غير الجارية	
	أموال الاستغلال	101	600 000	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 التثبيات بقيمة 50 000 دج نقدا لاقتناء آلة إنتاجية بـ 250 000 دج.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(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	
(28 000)	أموال الاستغلال	101	340 000	برامج المعلوماتية	204
-	النتيجة الصافية	129	600 000	البناءات	213
-	خصوم غير جارية	-	250 000	آلة إنتاجية	215
-	خصوم جارية	-	60 000	أصول جارية	
-	-	-	130 000	البنك	512
				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.

28 000	28 000	2011/01/01	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
	رصيد دائن 1 380 000
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

800 000	200 000	رأس مال الشركة (الوعد بالمساهمة)	101	4561
	600 000			
600 000	600 000	حصة الشريك علي حصة الشريك رضا	4562	512
	100 000			
200 000	100 000	حصة الشريك علي (تنفيذ حصة الشريك علي)	4561	53
	100 000			

- 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	512
-	خصوم جارية	-	100 000	البنك	53
-	خصوم جارية	-		الصندوق	
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				
38 000 12 000	40 000	برامج المعلوماتية (2 000 + 38 000) العاملون الخارجيون عن المؤسسة (مصاريف التكوين) موردو التثبيات الصندوق (فاتورة رقم)	404 53	204
	10 000			621

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	205
		موردو التثبيات	404
		(فاتورة رقم	

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.

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

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

الأرض + المبنى = 1 000 000 دج

الأرض + $\frac{1}{4}$ الأرض = $\frac{4}{5}$ أرض = 1 000 000 دج ومنه قيمة الأرض = $\frac{5}{4} \times 1 000 000 = 800 000$ دج

وبالتالي قيمة المبنى هي 200 000 دج.

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

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

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

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

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

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

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

600 000 300 000	600 000 300 000	2011/06/20 مواد أولية مستهلكة أجور عمال مواد أولية البنك (وصل إخراج رقم، شيك بنكي رقم ...)	31 512	601 631
		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.

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

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.

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

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

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

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 .

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

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

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.

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