

حل السلسلة رقم 03

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

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

- 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	رأسمال الشركة	101		
180 000	الإقتراضات لدى مؤسسات القرض	164		
20 000	موردو المخزونات والخدمات	401		
	(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	موردو المخزونات والخدمات	401		
	(فاتورة شراء رقم....)			
2010/01/03				
100 000	مخزون البضائع	30		
	بضائع مخزنة	380		
	(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:

نصف (100 000 + 80 000) = نصف 180 000 دج أي 90 000 دج

- تحديد ثمن البيع
لدينا:

ثمن البيع = تكلفة + هامش الربح

= تكلفة + (تكلفة × نسبة هامش الربح)

= 90 000 + (0.2 × 90 000) = 18 000 + 90 000 = 108 000 دج هو ثمن البيع

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

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 الزبائن (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	4093		
		تسبيقات مدفوعة			
		(فاتورة شراء رقم)			
		/./..			
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 نقداً.

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

10 / 01 / 31 دفع أجور العمال 4 000 نقداً

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

- 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 نفتتح 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 م		130 000 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		90 000	100 000
500		5 000		90 000	110 000
4 000		1 000	8 000		
118 500 م		252 000 م		110 000 م	
248 000	248 000	358 000	358 000	290 000	290 000

ح/4193 تسبيقات مقبوضة

8 000	8 000

ح/4093 تسبيقات مدفوعة

5 000	5 000

ح/3826 تغلفات مخزنة

20 000	20 000

ح/380 بضائع مخزنة

100 000	100 000
110 000	110 000

ح/411 الزبائن

108 000	108 000
108 000	112 000
112 000 ر.م	
220 000	220 000

ح/401 موردو المخزونات والخدمات

20 000	
100 000	100 000
105 000	
	105 000
	20 000 ر.د.
225 000	225 000

ح/164 قروض مصرفية

180 000	
	180 000 ر.د.
180 000	180 000

ح/326 أغلفة تالفة

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
	<u>الخصوم غير الجارية</u>		218 : معدات نقل
180 000	164 : الإقتراضات لدى مؤسسات القرض	110 000	<u>الأصول الجارية</u>
	<u>الخصوم الجارية</u>	112 000	30 : بضاعة
20 000	401 : موردو المخزونات والخدمات	252 000	411 : الزبائن
		118 500	512 : البنك
			53 : الصندوق
922 500	مجموع الخصوم	922 500	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>		215 : معدات وأدوات
	<u>الخصوم الجارية</u>	80 000	<u>الأصول الجارية</u>
20 000	401 : موردو المخزونات والخدمات	30 000	31 : مواد أولية ولوازم
180 000	404 : موردو التثبيات	420 000	326 : تغلفات
			512 : البنك
1 000 000	مجموع الخصوم	1 000 000	مجموع الأصول

- نقل الميزانية الإفتتاحية إلى دفتر اليومية

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

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 مرفوعة بشيك بنكي 15 000

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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			
53	الصندوق	86 000	110 000
4193	تسيقات مقبوضة	24 000	
701	مبيعات منتجات تامة (فاتورة شراء رقم)		
724	إنتاج مخزن (وصل إخراج رقم)	80 000	80 000

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	80 000	40 000	
	140 000 ر م	40 000 ر م	
220 000	220 000	40 000	40 000

- تحديد ثمن بيع المنتجات المصنعة لدينا:

$$\begin{aligned} \text{ثمن البيع} &= \text{تكلفة} + \text{هامش الربح} \\ &= (\text{تكلفة} \times \text{نسبة هامش الربح}) + \text{تكلفة} \\ &= (0.3 \times 140\,000) + 140\,000 = 42\,000 + 140\,000 = 182\,000 \text{ دج هو ثمن البيع} \end{aligned}$$

- تحديد ثمن بيع المنتجات الوسيطية

$$\begin{aligned} \text{ثمن البيع} &= \text{تكلفة} + \text{هامش الربح} \\ &= (\text{تكلفة} \times \text{نسبة هامش الربح}) + \text{تكلفة} \\ &= (0.3 \times 40\,000) + 40\,000 = 12\,000 + 40\,000 = 52\,000 \text{ دج هو ثمن البيع} \end{aligned}$$

182 000 52 000	234 000	2010/04/24		701 702	53
		الصندوق			
40 000 140 000	180 000	مبيعات منتجات تامة		351 355	724
		مبيعات منتجات وسيطية			
		(فاتورة بيع رقم.....)			
		/..			
		إنتاج مخزن			
		منتجات وسيطية			
		منتجات مصنعة			
		(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 الموردين يجب أولا أن نفتح حسابات الموردين ونستخرج أرصدهم كما يلي:

401/ح موردو التثبيات		401/ح 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		
306 000	90 000		موردو المخزونات والخدمات	53	401
	180 000		موردو التثبيات		404
	36 000		أجور المستخدمين		631
			الصندوق		
			(وصل تسديد رقم)		

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

35 000	35 000	2010/04/28		706	53
		الصندوق			
		إيرادات الأنشطة الشهرية (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	الصندوق	53		
	(شيك بنكي رقم....، وصل صندوق رقم....)			

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

$$\begin{aligned} & \left[\begin{array}{l} 80\,000 + 30\,000 + 165\,000 \\ 20\,000 + 36\,000 + 180\,000 + \\ 82\,000 + \end{array} \right] - \left[\begin{array}{l} 182\,000 + 110\,000 + 260\,000 \\ 35\,000 + 52\,000 + \end{array} \right] = \\ & 593\,000 - 639\,000 = -46\,000 \text{ دج ربح} \end{aligned}$$

- إعداد الميزانية الختامية بتاريخ 2010/04/30.

لإعداد الميزانية الختامية يجب أولاً أن نفتتح 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 بناءات

	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	
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 التثبيات

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
46 000	120: النتيجة الصافية	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
--	--		
846 000	مجموع الخصوم	846 000	مجموع الأصول