

سلسلة تمارين رقم 1
(إعداد الميزانية المالية وفق النظام المحاسبي المالي)

التمرين الثاني:

الميزانية المالية بتاريخ 31 . 12 . 2016

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
100000	رؤوس الاموال الخاصة	20000	الأصول غ الجارية
20000	رأس مال الشركة		مصاريف التنمية القابلة
15000	الاحتياطات	80000	للتثبيت
	نتيجة السنة المالية الصافية	15000	التثبيات المادية
			التثبيات المالية
135000	مج رؤوس الاموال الخاصة	115000	مج الأصول غ الجارية
	خصوم غ جارية		الأصول الجارية
30000	قروض وديون مالية غ جا	25000	المخزون من البضائع
30000	مج خصوم غ جارية	10000	السندات المطلوب تحصيلها
5000	التسبيقات المستلمة من الزبائن	30000	الزبائن
15000	الموردون	10000	خزينة الأصول
5000	الضرائب		
25000	مج خصوم جارية	75000	مج الأصول الجارية
190000	مج خصوم	190000	مج الأصول

حساب النتيجة:

النتيجة = مج الأصول - مج الخصوم

$$190000 - 100000 - 20000 - 30000 - 20000 =$$

$$20000 \text{ دج} =$$

الضريبة : $20000 \times 25\% = 5000$ دج

النتيجة الصافية : $20000 - 5000 = 15000$ دج

التمرين الأول:

حدد موقع الحسابات التالية في الميزانية المالية:

الموقع	الحساب
أصول غير جارية: تثبيات معنوية	204- برمجيات المعلوماتية وما شابهها
خصوم ، رؤوس اموال خاصة	106- الإحتياطات
أصول غ ج، تثبيات مادية	232- التثبيات المادية الجاري إنجازها
أصول ج، حسابات الغير المدينة	416- الزبائن المشكوك فيهم
لا ينتمي للميزانية	613- الإيجارات
أصول ج، حسابات الغير المدينة	326- التغليفات
أصول غ ج، تثبيات مالية	275- الودائع والكفالات المدفوعة
خصوم ج، حسابات الغير الدائنة	404- موردو التثبيات
خصوم غ جا	165- الودائع والكفالات المقبوضة
تتنقص من حساب البناءات	2813- إهلاك البناءات
لا ينتمي للميزانية	768- المنتجات المالية الأخرى
تتنقص من حساب التموينات	392- خسائر القيمة عن التموينات الأخرى
الأخرى	131- إعانات التجهيز
خصوم غ جا	421- العاملون - الأجور المستحقة
خصوم جارية	444- الدولة - الضرائب على النتائج
خصوم جارية	705- مبيعات الدراسات
لا ينتمي للميزانية	203- مصاريف التنمية القابلة للتثبيت
أصول غ جا، تثبيات معنوية	297- خسائر القيمة عم السندات الأخرى المثبتة
تتنقص من حساب السندات	431- الضمان الإجتماعي
خصوم جارية	59- خسائر القيمة عن الأصول المالية الجارية
تتنقص من الحسابات المالية	73- الإنتاج المثبت
لا ينتمي للميزانية	168- الإقتراضات والديون الأخرى المماثلة
خصوم غ جارية	491- خسائر القيمة عن حسابات الزبائن
تتنقص من حساب الزبائن	

التمرين الثالث:

المبالغ السنة N	الخصوم
	رؤوس الأموال الخاصة
3000000	رأس المال
90000	نتيجة السنة المالية الصافية
3090000	مجموع رؤوس الأموال الخاصة
	الخصوم غير الجارية
1500000	إقتراضات لدى مؤسسات القرض
1500000	مجموع الخصوم غير الجارية
	الخصوم الجارية
320000	موردو المخزونات والخدمات
140000	الموردون السندات الواجب دفعها
210000	موردو التثبيتات
80000	الدولة - الضرائب على النتائج
70000	المساهمات البنكية الجارية
820000	مجموع الخصوم الجارية
5410000	المجموع العام للخصوم

المبالغ الصافية	الإقتراضات وغير القيمة	المبالغ	الأصول
			الأصول غير الجارية
560000	240000	800000	برمجيات للمعلوماتية وما شابهها
600000		600000	أراضي
380000	120000	500000	بنايات
1050000	350000	1400000	المشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية

770000	230000	1000000	تثبيتات عينية أخرى
3360000	940000	4300000	مجموع الأصول غير الجارية
			الأصول الجارية
400000		400000	المواد الأولية
110000	40000	150000	التموينات الأخرى
310000	50000	360000	المنتجات المصنعة
640000		640000	المزبائن
90000		90000	الدولة - الرسوم على رقم الأعمال
340000		340000	البنوك الحسابات الجارية
160000		160000	الصندوق
2050000	90000	2140000	مجموع الأصول الجارية
5410000	1030000	6440000	المجموع العام للأصول

حساب نتيجة السنة المالية الصافية:

مج العام للأصول (القيمة الصافية) = المجموع العام للخصوم = 5410000

مج العام للخصوم = مجموع رؤوس الأموال الخاصة + مجموع الخصوم غير

الجارية + مجموع الخصوم الجارية.

مجموع رؤوس الأموال الخاصة = مج العام للخصوم - مجموع الخصوم غير الجارية

- مجموع الخصوم الجارية.

مجموع رؤوس الأموال الخاصة = 5410000 - 1500000 - 820000

مجموع رؤوس الأموال الخاصة = 3090000

مجموع رؤوس الأموال الخاصة = رأس المال + نتيجة السنة المالية الصافية

نتيجة السنة المالية الصافية = مجموع رؤوس الأموال الخاصة - رأس المال

نتيجة السنة المالية الصافية = 3090000 - 3000000 = 90000