

| | | |
|---------|---|------|
| 63000 | خسائر القيمة عن مخزونات البضائع | 390 |
| 50000 | خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات | 391 |
| 15000 | خسائر القيمة عن التموينات الأخرى | 392 |
| 100000 | خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة | 3955 |
| 142000 | موردو المخزونات والخدمات | 401 |
| 25000 | الموردون السندات الواجب دفعها | 403 |
| 68000 | موردو التثبيات | 404 |
| 14700 | موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها | 408 |
| 32600 | الموردون المدينون | 409 |
| 114600 | الزبائن | 411 |
| 35900 | الزبائن المشكوك فيهم | 416 |
| 96100 | الزبائن -المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد- | 418 |
| 45000 | رسم على القيمة المضافة مسترجع | 4456 |
| 36700 | رسم على القيمة المضافة محصل | 4457 |
| 85000 | أعباء معانة مسبقا | 486 |
| 37600 | منتجات معانة مسبقا | 487 |
| 23400 | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن | 491 |
| 120000 | الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حق الملكية | 503 |
| 100000 | السندات قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل | 506 |
| 3600000 | البنوك الحسابات الجارية | 512 |
| 50000 | المساهمات البنكية الجارية | 519 |
| 480000 | الصندوق | 53 |

سلسلة تمارين حول إعداد الميزانية

التمرين الأول:

حسابات الميزانية بالأرصدة مستخرجة من ميزان المراجعة بعد الجرد لمؤسسة التميز بتاريخ 31 / 12 / N:

| الرقم | اسم الحساب | مدین | دائن |
|-------|---------------------------------------|---------|---------|
| 101 | رأس المال | | 7850000 |
| 158 | مؤونة الأعباء الأخرى | | 180000 |
| 164 | اقتراضات لدى مؤسسات القرض | | 1350000 |
| 204 | برمجيات المعلوماتية وما شابهها | 620000 | |
| 211 | أراضي | 850000 | |
| 213 | البناءات | 1000000 | |
| 2151 | المعدات والأدوات الصناعية | 2400000 | |
| 2182 | معدات نقل | 3000000 | |
| 2183 | تجهيزات مكتب | 700000 | |
| 2804 | اهتلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها | 150000 | |
| 2813 | اهتلاك البناءات | 80000 | |
| 2815 | اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية | 600000 | |
| 28182 | اهتلاك معدات نقل | 1500000 | |
| 28183 | اهتلاك تجهيزات مكتب | 210000 | |
| 30 | مخزونات البضائع | 420000 | |
| 31 | المواد الأولية والنوازم | 400000 | |
| 32 | التموينات الأخرى | 90000 | |
| 355 | المنتجات المصنعة | 500000 | |
| 37 | المخزونات في الخارج | 200000 | |

المطلوب : إعداد الميزانية الختامية مع شرح كيفية تحديد النتيجة ، علماً أن معدل الضريبة = 25 % .

التمرين الثاني:

لدينا ميزان المراجعة بالأرصدة لحسابات الميزانية فقط بعد الجرد لمؤسسة الأطلس بتاريخ 31 / 12 / N :

| الرقم | اسم الحساب | مدین | دائن |
|-------|---------------------------------------|---------|---------|
| 101 | رأس المال | | 5250000 |
| 164 | اقتراضات لدى مؤسسات القرض | | 2625000 |
| 204 | برمجيات المعلوماتية وما شابهها | 1400000 | |
| 211 | أراضي | 1050000 | |
| 213 | البناءات | 875000 | |
| 2151 | المعدات والأدوات الصناعية | 2450000 | |
| 2182 | معدات نقل | 1750000 | |
| 2804 | اهتلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها | 420000 | |
| 2813 | اهتلاك البناءات | 210000 | |
| 28151 | اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية | 612500 | |
| 2818 | اهتلاك معدات نقل | 402500 | |
| 31 | المواد الأولية والنوازم | 700000 | |
| 32 | التموينات الأخرى | 262500 | |
| 355 | المنتجات المصنعة | 630000 | |
| 392 | خسائر القيمة عن التموينات الأخرى | 70000 | |
| 3955 | خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة | 87500 | |
| 401 | موردو المخزونات والخدمات | 560000 | |
| 403 | الموردون السندات الواجب دفعها | 245000 | |

| | | |
|---------|--|---------|
| 2800000 | المبيعات من البضائع و المنتجات المصنعة و الخدمات المقدمة | 70 |
| 315000 | إعانات الاستغلال | 74 |
| 157500 | المنتجات العملياتية الأخرى | 75 |
| 192500 | المنتجات المالية | 76 |
| 122500 | الاسترجاعات عن خسائر القيمة و الموزونات | 78 |
| 9266250 | المجموع | 9266250 |

المطلوب: إعداد الميزانية الختامية وحساب النتائج مع شرح كيفية تحديد النتيجة، علماً أن معدل الضريبة = 25 %.

التمرين الخامس:

بالاعتماد على الميزانيات في التمارين 2 و 3 و 4 قم بإعداد الميزانية المختصرة ومثلها بيانياً .

| | | |
|---------|-------------------------------|------|
| 367500 | موردو التثبيتات | 404 |
| 1120000 | الزبائن | 411 |
| 140000 | الدولة الضرائب على النتائج | 4457 |
| 157500 | الدولة الرسوم على رقم الأعمال | 445 |
| 595000 | البنوك الحسابات الجارية | 512 |
| 122500 | المساهمات البنكية الجارية | 519 |
| 280000 | الصندوق | 53 |

المطلوب : إعداد الميزانية الختامية مع شرح كيفية تحديد النتيجة، علماً أن معدل الضريبة = 19 % .

التمرين الثالث:

لدينا ميزان المراجعة بالأرصدة بعد الجرد لمؤسسة الأمل بتاريخ 31 / 12 / N :

| الرقم | اسم الحساب | مدین | دائن |
|-------|---|---------|---------|
| 101 | رأس المال | | 2213750 |
| 15 | مؤونة الأخطار والأعباء | | 700000 |
| 164 | اقتراضات لدى مؤسسات القرض | | 385000 |
| 2151 | معدات وأدوات صناعية | 980000 | |
| 2182 | معدات نقل | 1925000 | |
| 26 | مساهمات و حسابات ملحقة بمساهمات | 525000 | |
| 28151 | اهتلاك معدات وأدوات صناعية | | 315000 |
| 28182 | اهتلاك معدات نقل | | 600000 |
| 29182 | خسارة القيمة عن معدات نقل | | 82500 |
| 296 | خسارة القيمة عن المساهمات و الحسابات الملحقة بالمساهمات | | 105000 |
| 30 | مخزونات البضائع | 840000 | |
| 32 | التموينات الأخرى | 262500 | |
| 390 | خسائر القيمة عن البضائع | | 87500 |
| 401 | موردو المخزونات و الخدمات | | 420000 |
| 404 | موردو التثبيتات | | 560000 |
| 408 | موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها | | 210000 |
| 409 | الموردون المدينون | 78750 | |
| 411 | الزبائن | 630000 | |
| 512 | البنوك الحسابات الجارية | 735000 | |
| 53 | الصندوق | 280000 | |
| 60 | المشتريات المستهلكة | 700000 | |
| 61 | الخدمات الخارجية | 207500 | |
| 62 | الخدمات الخارجية الأخرى | 300000 | |
| 63 | أعباء المستخدمين | 612500 | |
| 64 | الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة | 350000 | |
| 65 | الأعباء العملياتية الأخرى | 105000 | |
| 66 | الأعباء المالية | 140000 | |
| 68 | المخصصات للاهتلاكات و الموزونات و خسائر القيمة | 595000 | |