

حل السلسلة رقم 02

التمرين الأول: (التسجيل في الحساب)

إليك عمليات تمت عن طريق حساب الصندوق والمطلوب ترصيده، علما أن رصيده الأولي كان 100 000 دج

- 1- سحب مبلغ 200 000 دج من البنك ووضع في الصندوق،
- 2- شراء أغلفة متداولة نقدا بـ 60 000 دج،
- 3- شراء جهاز كمبيوتر نقدا بـ 150 000 دج،
- 4- بيع بضاعة نقدا بـ 220 000 دج،
- 5- تسديد ديون الموردين بقيمة 80 000 دج نقدا،
- 6- شراء بضاعة بقيمة 120 000 دج نقدا،
- 7- بيع بضاعة بقيمة 180 000 دج بشيك بنكي.

حل التمرين الأول: لحل هذا التمرين نفتح أولا حساب الصندوق (ح/53 الصندوق) وآلية سير حساب الصندوق الذي يعتبر أحد حسابات عناصر أصول الميزانية هو أنه يزيد في الجانب المدين وينقص في الجانب الدائن.

مدین	ح/53 الصندوق	دائن
(رصيد بداية المدة) 100 000		
العملية رقم (01) 200 000		
	60 000	العملية رقم (02)
	150 000	العملية رقم (03)
العملية رقم (04) 220 000		
	80 000	العملية رقم (05)
	120 000	العملية رقم (06)
العملية رقم (07) لا تسجل في هذا الحساب لأنها تمت عن طريق البنك		
	110 000 دج رصيد مدين	
520 000	520 000	

لإستخراج رصيد حساب الصندوق نقوم أولا بحساب مجموع كل جانب على حدى، ومجموع الجانب الأكبر نسجله في خانة المجموع في الجانبين، وجانب المجموع الأصغر نسجل فيه الفارق بين مجموع الجانبين الذي يمثل الرصيد ويسمى باسم الجانب الأكبر.

التمرين الثاني: (التسجيل المحاسبي في اليومية)

1) قامت مؤسسة بالعمليات الآتية يطلب تسجيلها في دفتر اليومية

- في 02/01/2011: تحصلت المؤسسة على قرض مصرفي 1 000 000 دج وضع رבעه في الصندوق والباقي في البنك
في 05/01/2011: اشترت المؤسسة مبنى مقام على أرض 400 000 دج بشيك بنكي، وكان مبلغ المبنى ثلث مبلغ الأرض
في 09/01/2011: اشترت المؤسسة جهاز كمبيوتر بـ 60 000 دج وبرمجيات المعلوماتية بـ 40 000 دج **الكل نقدا.**
في 14/01/2011: اشترت المؤسسة أغلفة متداولة بـ 80 000 دج **على الحساب**
في 20/01/2011: دفعت المؤسسة فاتورة الكهرباء والغاز بـ 90 000 دج نقدا.
في 23/01/2011: سحبت المؤسسة مبلغ 200 000 دج من البنك ووضعته في الصندوق.
في 26/01/2011: دفعت المؤسسة إلى **موردو التثبيات** كل مستحقاتهم نقدا.
في 30/01/2011: دفعت المؤسسة مصاريف الهاتف 30 000 دج نقدا
في 31/01/2011: دفعت المؤسسة مصاريف الإيجار 70 000 دج نقدا

2) أوجد رصيد حساب الصندوق في 31/01/2011. علما أن رصيده الأولي كان معدوما.

حل التمرين الثاني:

في 2011/01/02: تحصلت المؤسسة على قرض مصرفي 1 000 000 دج وضع رבעه في الصندوق والباقي في البنك

1000 000	750 000	2011/01/02	البنك الصندوق	164	512 53
	250 000				
	(كشف بنكي رقم....أو عقد القرض البنكي رقم)				

في 2011/01/05: اشترت المؤسسة مبنى مقام على أرض 400 000 دج بشيك بنكي، وكان مبلغ المبنى ثلث مبلغ الأرض

400 000	300 000	2011/01/05		أراضي	211		
	100 000					بناءات	213
	البنك						
(فاتورة رقم ، شيك بنكي رقم....)					512		

بالنسبة لكيفية تحديد مبلغ الأرض والمبنى فكانت الطريقة كالتالي:
لدينا:

$$400\ 000 = \text{أرض} + \text{مبنى}$$

$$\text{أرض} + \text{ثلث الأرض} = \text{مبنى (لأن مبلغ المبنى ثلث مبلغ الأرض)}$$

$$\text{أرض} + \frac{1}{3} \text{ أرض} =$$

$$\frac{4}{3} \text{ أرض} = \text{مبنى ومنه مبلغ الأرض} = \frac{3}{4} 400\ 000 = 300\ 000 \text{ دج}$$

$$\text{وبالتالي مبلغ المبنى} = \frac{300\ 000}{3} = 100\ 000 \text{ دج}$$

في 2011/01/09: اشترت المؤسسة جهاز كمبيوتر ب 60 000 دج وبرمجيات المعلوماتية ب 40 000 دج الكل نقداً.

100 000	40 000	2011/01/09	برمجيات المعلوماتية	204		
	60 000				جهاز كمبيوتر	2181
		الصندوق				
		(فاتورة رقم ، وصل تسديد رقم....)	53			

في 2011/01/14: اشترت المؤسسة أغلفة متداولة ب 80 000 دج على الحساب

		2011/01/14		
	80 000	أغلفة متداولة		2186
80 000		موردو التثبيتات	404	
		(فاتورة رقم)		

في 2011/01/20: دفعت المؤسسة فاتورة الكهرباء والغاز ب 90 000 دج نقداً.

		2011/01/20		
	90 000	فاتورة الكهرباء والغاز		607
90 000		الصندوق	53	
		(فاتورة رقم ، وصل تسديد رقم.....)		

في 23/01/2011: سحبت المؤسسة مبلغ 200 000 دج من البنك ووضعت في الصندوق.

200 000	200 000	2011/01/23	الصندوق	512	53
		البنك			
		(شيك بنكي رقم.....)			

في 26/01/2011: دفعت المؤسسة إلى **موردو التثبيات** كل مستحقاتهم نقدا.

هذه العملية تتعلق بالعملية التي أجريت بتاريخ 2011/01/14

80 000	80 000	2011/01/26	موردو التثبيات	53	404
		الصندوق			
		(وصل تسديد رقم.....)			

في 30/01/2011: دفعت المؤسسة مصاريف الهاتف 30 000 دج نقدا

30 000	30 000	2011/01/30	مصاريف الهاتف	53	626
		الصندوق			
		(فاتورة هاتف رقم.....، وصل تسديد رقم.....)			

في 31/01/2011: دفعت المؤسسة مصاريف الإيجار 70 000 دج نقدا

70 000	70 000	2011/01/31	مصاريف الإيجار	53	613
		الصندوق			
		(فاتورة إيجار رقم.....، وصل تسديد رقم.....)			

(2) أيجاد رصيد حساب الصندوق في 2011/01/31. علما أن رصيده الأولي كان معدوما.

مدین	ح/53 الصندوق	دائن
(رصيد بداية المدة) 0000 000		
(2011/01/02) 250 000		
	100 000 (2011/01/09)	
	90 000 (2011/01/20)	
200 000 (2011/01/23)		
	80 000 (2011/01/26)	
	30 000 (2011/01/30)	
	70 000 (2011/01/31)	
	80 000 دج رصيد مدین	
450 000	450 000	

نلاحظ من خلال الشكل أن رصيد حساب الصندوق في 2011/10/31 مدین بقيمة 80 000 دج وهذا معناه أنه بقي في حساب الصندوق مبلغ 80 000 دج بهذا التاريخ.

التمرين الثالث (الميزانية وتغييراتها)

في 02 / 01 / 2011 كانت عناصر مؤسسة الوفاء متمثلة في :

- ديون شراء مخزونات: 40 000 دج - حقوق تجاه الزبائن: 220 000 دج - قروض مصرفية: 100 000 دج.
- أغلفة قابلة للإسترجاع 80 000 دج - بضاعة: 30 000 دج - البنك 120 000 دج. - معدات نقل: 700 000 دج. - مواد أولية 100 000 دج. - معدات مكتب: 70 000 دج. - الصندوق 60 000 دج - أغلفة تالفة 20 000 دج - أموال خاصة...؟ - ديون شراء تثبيات 60 000 دج - جهاز كمبيوتر 20 000 دج - برمجيات 10 000 دج. - أراضي 500 000 دج - مباني: 200 000 دج - آلات إنتاجية 100 000 دج.

المطلوب: 1) إعداد الميزانية الافتتاحية مبينا الأموال الخاصة والعناصر الجارية والعناصر غير الجارية ورقم كل حساب
2- خلال شهر جانفي 2011 قبضت المؤسسة كل المبلغ من الزبائن وسددت به كل ديونها واشترت بالباقي بضاعة وحولت مبلغ الصندوق إلى البنك - أنجز الميزانية في 2011/01/31. - هل حققت المؤسسة نتيجة؟

حل التمرين الثالث:

1- إعداد الميزانية الافتتاحية مبينا مبلغ الأموال الخاصة والعناصر الجارية والعناصر غير الجارية ورقم كل حساب؟
للإجابة على هذا المطلوب يجب أولا فصل عناصر الأصول وعناصر الخصوم، وذلك وفق ما هو موضح في الميزانية مع فصل العناصر الجارية والعناصر غير الجارية.

ومن خلال الميزانية الافتتاحية لدينا:

مجموع عناصر الأصول = مجموع عناصر الخصوم (شرط توازن الميزانية)

مجموع عناصر الأصول = 2 230 000 دج = مجموع عناصر الخصوم

= الأموال الخاصة + (100 000 + 40 000 + 60 000)

= الأموال الخاصة + 200 000 دج

ومنه الأموال الخاصة = 2 230 000 - 200 000 = 2 030 000 دج

الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2011/01/02.

رقم الحساب	الأصول	المبالغ	رقم الحساب	الخصوم	المبالغ
204	• الأصول غير الجارية	10 000	101	• رؤوس الأموال الخاصة	2 030 000
211	برمجيات المعلوماتية	500 000		أموال خاصة	
213	أراضي	200 000			
215	مباني	100 000		• خصوم غير جارية	100 000
2181	معدات وأدوات (آلة إنتاجية)	20 000	164	قروض مصرفية	
2182	جهاز كمبيوتر	700 000			
2183	معدات نقل	70 000		• خصوم جارية	40 000
2186	معدات مكتب	80 000	401	ديون شراء مخزونات	
	أغلفة متداولة		404	ديون شراء تثبيات	60 000
	• الأصول الجارية				
30	بضاعة	30 000			
31	مواد أولية ولوازم	100 000			
326	أغلفة تالفة	20 000			
411	حقوق تجاه الزبائن	220 000			
512	البنك	120 000			
53	الصندوق	60 000			
	مجموع الأصول	2 230 000		مجموع الخصوم	2 230 000

- خلال شهر جانفي 2011 قبضت المؤسسة كل المبلغ من الزبائن نقدا وسددت به كل ديونها واشترت بالباقي بضاعة وحولت مبلغ الصندوق إلى البنك - أنجز الميزانية في 2011/01/31. - هل حققت المؤسسة نتيجة؟

عندما تقبض المؤسسة كل المبلغ من الزبائن يصبح رصيد ح/ الزبائن صفر، والمبلغ المتحصل عليه والمقدر بـ 220 000 دج تسدد به كل ديونها المقدرة بـ 200 000 دج (100 000 دج قروض مصرفية + 40 000 دج ديون موردو المخزونات + 60 000 دج ديون موردو التثبيات) وتصبح بذلك أرصدة حسابات الديون معدومة، والباقي عن (200 000 - 220 000) هو 20 000 دج تشتري به بضاعة، وبالتالي يصبح رصيد ح/ البضاعة هو (30 000 دج + 20 000 دج) أي 50 000 دج.

وحولت مبلغ الصندوق إلى البنك، وبالتالي يصبح رصيد ح/ الصندوق معدوم، ورصيد ح/ البنك يصبح 180 000 دج (60 000 + 120 000)

الميزانية الختامية بتاريخ 2011/01/31.

المبالغ	الخصوم	رقم الحساب	المبالغ	الأصول	رقم الحساب
2 030 000	• رؤوس الأموال الخاصة أموال خاصة	101	10 000	• الأصول غير الجارية	204
0	النتيجة الصافية	12	500 000	برمجيات المعلوماتية	211
-	• خصوم غير جارية	-	200 000	أراضي	213
-	-	-	100 000	مباني	215
-	• خصوم جارية	-	20 000	معدات وأدوات (آلة إنتاجية)	2181
-	-	-	700 000	جهاز كمبيوتر	2182
-	-	-	70 000	معدات نقل	2183
-	-	-	80 000	معدات مكتب	2186
-	-	-	-	أغلفة متداولة	-
-	-	-	-	• الأصول الجارية	-
-	-	-	50 000	بضاعة	30
-	-	-	100 000	مواد أولية ولوازم	31
-	-	-	20 000	أغلفة تالفة	326
-	-	-	180 000	البنك	512
2 030 000	مجموع الخصوم		2 030 000	مجموع الأصول	

من خلال هذه الميزانية نلاحظ أنّ المؤسسة لم تحقق أي نتيجة، أي نتيجة معدومة.

التمرين الرابع (الميزانية وتغيراتها)

في 2017/12/01 قرر عثمان تأسيس مؤسسة تجارية فخصص لذلك مبلغ قدره 1 600 000 دج اشترى بنصف المبلغ مبني مقام على أرض حيث قدر مبلغ المبنى ربع مبلغ الأرض. ووضع 600 000 دج في البنك والباقي في الصندوق. وتحصل على قرض مصرفي طويل الأجل اشترى به شاحنة 400 000 دج، كما اشترى على الحساب جهاز كمبيوتر بـ 120 000 دج وبضاعة بـ 200 000 دج، وأغلفة تالفة بـ 30 000 دج، وبرمجيات المعلوماتية 100 000 دج

المطلوب:

- إيجاد المبالغ المجهولة وإتمام الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2017/12/01.
- أوجد الميزانية في نهاية شهر جانفي مينا النتيجة المحققة علما أن التاجر باع نقدا كل البضاعة بهامش ربح 40 % ، وسدد نقدا للموردون كل مستحقاتهم

حل التمرين الرابع:

1- إيجاد المبالغ المجهولة وإتمام الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2017/12/01.

- تحديد قيمة الأرض والمبنى

لدينا: 800 000 دج = أرض + مبنى (قيمة المبنى ربع قيمة الأرض)

$$\text{إذن} \quad \text{أرض} = \frac{1}{4} \text{ أرض} + \frac{5}{4} \text{ أرض} \quad \text{ومنه قيمة الأرض} = 800\,000 \times \frac{4}{5} = 640\,000 \text{ دج}$$

$$\text{إذن قيمة الأرض} = 640\,000 \text{ دج} \quad , \quad \text{قيمة المبنى} = 640\,000 \times \frac{1}{4} = 160\,000 \text{ دج}.$$

- البنك: 600 000 دج الصندوق: 200 000 دج.

- القرض المصرفي طويل الأجل: 400 000 دج، معدات نقل: 400 000 دج.

- باقي المجاهيل تحدد كما هو مبين في الجدول الموالي:

العملية	رقم الحساب المدين (الأصول)	رقم الحساب الدائن (الخصوم)
إشترى على الحساب جهاز كمبيوتر بـ 120 000 دج	2181/ح جهاز كمبيوتر	404/ح موردو التجهيزات
إشترى على الحساب بضاعة بـ 200 000 دج	30/ح بضاعة	401/ح موردو المخزونات والخدمات
إشترى على الحساب أغلفة تالفة بـ 30 000 دج	326/ح أغلفة تالفة	401/ح موردو المخزونات والخدمات
إشترى على الحساب برمجيات المعلوماتية بـ 100 000 دج	204/ح برمجيات المعلوماتية	404/ح موردو التجهيزات

الميزانية الإفتاحية بتاريخ 2017/12/01