

سلسلة الأعمال الموجهة رقم 02: مفاهيم أساسية في المحاسبة المالية

التمرين الأول: (التسجيل في الحساب)

إليك عمليات تمت عن طريق حساب الصندوق والمطلوب ترصيده، علما أن رصيد 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،

التمرين الثاني: (التسجيل المحاسبي في اليومية)

1) قامت مؤسسة بالعمليات الآتية يطلب تسجيلها في دفتر اليومية

في 2011/01/02: تحصلت المؤسسة على قرض مصرفي 1000000 دج وضع ربعه في الصندوق والباقي في البنك

في 2011/01/05: اشترت المؤسسة مبنى مقام على أرض 400000 دج بشيك بنكي، وكان مبلغ المبنى ثلث مبلغ الأرض

في 2011/01/09: اشترت المؤسسة جهاز كمبيوتر بـ 60 000 دج وبرمجيات المعلوماتية بـ 40 000 دج **الكل نقدا.**

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

في 2011/01/20: دفعت المؤسسة فاتورة الكهرباء والغاز بـ 90 000 دج نقدا.

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

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

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

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

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

التمرين الثالث (الميزانية وتغيراتها)

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 000

20 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 كل ديونها واشترت بالباقي بضاعة وحولت مبلغ الصندوق إلى البنك - أنجز الميزانية في 2011/01/31. - هل حققت المؤسسة نتيجة؟

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:

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

انتهى

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
- 8- سحب مبلغ 200 000 دج من البنك ووضع في الصندوق،
 - 9- شراء أغلفة متداولة نقدا بـ 60 000 دج،
 - 10- شراء جهاز كمبيوتر نقدا بـ 150 000 دج،
 - 11- بيع بضاعة نقدا بـ 220 000 دج،
 - 12- تسديد ديون الموردين بقيمة 80 000 دج نقدا،
 - 13- شراء بضاعة بقيمة 120 000 دج نقدا،
 - 14- 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		
	العملية رقم (02) 60 000	
	العملية رقم (03) 150 000	
العملية رقم (04) 220 000		
	العملية رقم (05) 80 000	
	العملية رقم (06) 120 000	
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 2011/01/02: تحصلت المؤسسة على قرض مصرفي 1 000 000 دج وضع ربعه في الصندوق والباقي في البنك

في 2011/01/05: اشترت المؤسسة مبنى مقام على أرض 400 000 دج بشيك بنكي، وكان مبلغ المبنى ثلث مبلغ الأرض
في 2011/01/09: اشترت المؤسسة جهاز كمبيوتر بـ 60 000 دج وبرمجيات المعلوماتية بـ 40 000 دج **الكل نقداً.**
في 2011/01/14: اشترت المؤسسة **أغلفة متداولة** بـ 80 000 دج **على الحساب**
في 2011/01/20: دفعت المؤسسة فاتورة الكهرباء والغاز بـ 90 000 دج نقداً.
في 2011/01/23: سحبت المؤسسة مبلغ 200 000 دج من البنك ووضعت في الصندوق.
في 2011/01/26: دفعت المؤسسة إلى **موردو التثبيات** كل مستحقاتهم نقداً.
في 2011/01/30: دفعت المؤسسة مصاريف الهاتف 30 000 دج نقداً
في 2011/01/31: دفعت المؤسسة مصاريف الإيجار 70 000 دج نقداً
(2) أوجد رصيد حساب الصندوق في 2011/01/31. علماً أن رصيده الأولي كان معدوماً.

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	750 000 250 000	2011/01/02	البنك الصندوق	512 53	164
			قروض مصرفية (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	300 000 100 000	2011/01/05	أراضي بناءات	211 213	512
			البنك (فاتورة رقم ، شيك بنكي رقم)		

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

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

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

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

$$\frac{4}{3} \text{ أرض} = \text{مبنى ومنه مبلغ الأرض} = \frac{3}{4} 400\ 000 = \frac{1\ 200\ 000}{4} = 300\ 000 \text{ دج}$$

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

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

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

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

80 000	80 000	2011/01/14	أغلفة متداولة	2186	404
			موردو التثبيات		

		(فاتورة رقم)		
--	--	---------------------	--	--

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

90 000	90 000	2011/01/20	فاتورة الكهرباء والغاز	607
			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	53
			البنك	512
			(شيك بنكي رقم.....)	

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

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

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

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

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

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

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

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

مدین ح/53 الصندوق دائن

	(رصيد بداية المدة) 0000 000
	(2011/01/02) 250 000
(2011/01/09) 100 000	
(2011/01/20) 90 000	

		200 000	(2011/01/23)
(2011/01/26)	80 000		
(2011/01/30)	30 000		
(2011/01/31)	70 000		
80 000 دج رصيد مدين			
450 000		450 000	

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

التمرين الثالث (الميزانية وتغيراتها)

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 تثبيتات 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 الإفتتاحية لدينا:

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

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

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

= الأموال الخاصة + 200 000 دج

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

الميزانية الإفتتاحية بتاريخ 2011/01/02.

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

- 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 التثبيبات) 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 (000 30 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.

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

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

التمرين الرابع (الميزانية وتغييراتها)

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:

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

(2) أوجد الميزانية في نهاية شهر جانفي مبينا 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)

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

إذن قيمة الأرض = 640 000 دج ، قيمة المبنى = $\frac{1}{4}$ 640 000 = 160 000 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	ح/2181 جهاز كمبيوتر	ح/404 موردو التثبيات
إشترى على الحساب بضاعة بـ 200 000 دج	ح/30 بضاعة	ح/401 موردو المخزونات والخدمات
إشترى على الحساب أغلفة تالفة بـ 30 000 دج	ح/326 أغلفة تالفة	ح/401 موردو المخزونات والخدمات
إشترى على الحساب برمجيات المعلوماتية بـ 100 000 دج	ح/204 برمجيات المعلوماتية	ح/404 موردو التثبيات

ح/401 موردو المخزونات والخدمات = 200 000 + 30 000 = 230 000 دج
ح/404 موردو التثبيات = 100 000 + 120 000 = 220 000 دج.

الميزانية الإفتاحية بتاريخ 2017/12/01

رقم الحساب	الأصول	المبالغ	رقم الحساب	الخصوم	المبالغ
204	• الأصول غير الجارية	100 000	101	• رؤوس الأموال الخاصة	600 000
211	برمجيات المعلوماتية	640 000		أموال خاصة	1
213	أراضي	160 000			
2181	مباني	120 000		• خصوم غير جارية	
2182	جهاز كمبيوتر	400 000	164	قروض مصرفية	400 000
	معدات نقل			• خصوم جارية	
30	• الأصول الجارية	200 000			
326	بضاعة	30 000	401	موردو المخزونات والخدمات	230 000
512	أغلفة تالفة	600 000	404	موردو التثبيات	220 000
53	البنك	200 000			
	الصندوق				
	مجموع الأصول	450 000		مجموع الخصوم	450 000
		2			2

2- أوجد الميزانية في نهاية شهر جانفي مبينا النتيجة المحققة علما أن التاجر باع نقدا كل البضاعة بهامش ربح 40 % ، وسدد نقدا للمودون كل مستحقاتهم.

بيع نقدا كل البضاعة بهامش ربح 40 % معناه:

ثمن البيع = تكلفة + هامش الربح

$$280\,000 = 80\,000 + 200\,000 = (0.4 \times 200\,000) + 200\,000$$

إذن حساب الصندوق يزيد بقيمة 280 000 دج ليصبح رصيده (280 000 + 200 000) = 480 000 دج، ويصبح رصيد البضاعة معدوم

وسدد نقدا للموردين كل مستحقاتهم معناه حسابات الموردين تصبح معدومة، وينخفض رصيد حساب الصندوق بـ 450 000 دج (220 000 + 230 000).

وبالتالي يبقى في حساب الصندوق مبلغ 30 000 دج فقط بعد التسديد للموردين (450 000 - 480 000).

الميزانية الختامية بتاريخ 2018/01/31

رقم الحساب	الأصول	المبالغ	رقم الحساب	الخصوم	المبالغ
204	• الأصول غير الجارية	100 000	101	• رؤوس الأموال الخاصة	600 000
211	برمجيات المعلوماتية	640 000	120	أموال خاصة	1
213	أراضي	160 000		نتيجة السنة المالية	80 000
2181	مباني	120 000		• خصوم غير جارية	
2182	جهاز كمبيوتر	400 000	164	قروض مصرفية	400 000
	معدات نقل			• خصوم جارية	
326	• الأصول الجارية	30 000			
512	أغلفة تالفة	600 000			
	البنك				

-	-	-	30 000	الصندوق	53
080 000 2	مجموع الخصوم		080 000 2	مجموع الأصول	

حساب النتيجة المحققة

النتيجة تساوي الفرق بين مجموعي الأصول والخصوم بين بداية الفترة ونهايتها

النتيجة = مجموع الأصول - مجموع الخصوم

= 2 080 000 - 2 000 000 = 80 000 ربح لأن مجموع الأصول أكبر من مجموع الخصوم