

تمارين متنوعة بالحل

تمرين 01 : بتاريخ 2008/01/01 كانت الميزانية الافتتاحية لإحدى المؤسسات تتكون من العناصر التالية :

- الأصول غير الجارية :

البرمجيات المعلوماتية = 50000 دج -/ اهتلاك البرمجيات = 5000 دج
الأراضي = 30000 دج -/ المباني = 65000 دج -/ آلة إنتاج = 52000 دج
اهتلاك المباني = 6500 دج -/ اهتلاك آلة الإنتاج = 5000 دج

- الأصول الجارية :

بضاعة = 10000 دج -/ الزبائن = 20000 دج -/ البنك = 120000 دج -/ الصندوق = 10000 دج

- رؤوس الأموال الخاصة :

رأس المال الصادر = 240500 دج -/ احتياطات = 14000 دج -/ ترحيل من جديد = 6000 دج

- الخصوم غير الجارية :

اقتراضات لدى مؤسسات القرض = 30000 دج

- الخصوم الجارية :

مورد المخزونات و الخدمات = 20000 دج -/ مورد التثبيتات = 30000 دج

و خلال دورة 2008 قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

- 1- 2008/01/06 اشترت المؤسسة آلة إنتاج بقيمة 20000 دج , حيث سددت نصف المبلغ بشيك بنكي و الباقي على الحساب (لم يسدد)
- 2- 2008/02/20 تم سحب مبلغ 20000 دج من البنك و وضع في الصندوق (تمويل الصندوق بشيك بنكي)
- 3- 2008/03/15 قبضت المؤسسة مبلغ 8000 دج من إحدى الزبائن بواسطة شيك بنكي
- 4- 2008/04/03 سددت المؤسسة فاتورة صيانة و إصلاحات بقيمة 10000 دج عن طريق الصندوق
- 5- 2008/05/05 سددت المؤسسة مبلغ مورد المخزونات و الخدمات الظاهر في الميزانية الافتتاحية بالكامل عن طريق الصندوق
- 6- 2008/06/20 اشترت المؤسسة شاحنة بقيمة 25000 دج حيث تم تسديد هذا مبلغ هذه الشاحنة بشيك بنكي
- 7- 2008/07/10 قبضت المؤسسة مبلغ 30000 دج بشيك بنكي , مقابل تأديتها (تقديم) خدمات للغير

المطلوب : 1- إعداد الميزانية الافتتاحية للمؤسسة

2- التسجيل في دفتر اليومية للعمليات التي قامت بها المؤسسة خلال الدورة

3- الترحيل من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ مع استخراج الأرصدة , ثم الترحيل إلى

4- إعداد الميزانية الختامية لهذه المؤسسة مع حساب نتيجة الدورة

ملاحظة : الاهتلاكات تبقى أرصدها ثابتة خلال هذه الدورة

ميزان المراجعة .

حل التمرين (1)

1- الميزانية الافتتاحية للمؤسسة بتاريخ 2008/01/01

ح.ح	الأصول	N			ح.ح	الخصوم	المبلغ (N)
		م الاجمالي	إهته مؤونة	م الصافي			
207	أصول غير جارية				101	رؤوس الأموال الخاصة	240 500,00
20	فارق الشراء - إيجابي سلبي				106	راس مال الصادر	14 000,00
204	تثبيتات معنوية				11	علاوات احتياطات -	6 000,00
21	برمجيات المعلوماتية و ما شابهها	50 000,00	5 000,00	45 000,00		ترحيل من جديد	
211	تثبيتات عينية			-		مجموع حسابات رؤوس الأموال	260 500,00
213	الأراضي	30 000,00		30 000,00		الخصوم غير الجارية	
2154	مباني	65 000,00	6 500,00	58 500,00	164	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	30 000,00
	آلة إنتاج	52 000,00	5 000,00	47 000,00		مجموع الخصوم غير الجارية	30 000,00
	مجموع الأصل غير الجاري	197 000,00	16 500,00	180 500,00		الخصوم الجارية	
30	أصول جارية				401	موردو المخزونات و الخدمات	20 000,00
41	مخزون بضاعة	10 000,00		10 000,00	404	موردوا التثبيتات	30 000,00
411	الزبائن و الحسابات المرتبطة بها	20 000,00		20 000,00			
512	الزبائن			-			
53	الخزينة	120 000,00		120 000,00			
	البنك	10 000,00		10 000,00			
	الصندوق						
	مجموع الأصول الجارية	160 000,00		160 000,00		مجموع الخصوم الجارية	50 000,00
	المجموع العام للأصول	357 000,00	16 500,00	340 500,00		المجموع العام للخصوم	340 500,00

2- التسجيل في دفتر اليومية :

2008/01/06					
2151	ح/ آلة إنتاج	512	إلى ح/ البنك	10000	20000
	ح/ مورد التثبيتات	404		10000	
53	2008/02/20 ح/ الصندوق	512	إلى ح/ البنك	20000	20000
512	2008/03/15 ح/ البنك	411	إلى ح/ الزبائن	8000	8000
615	2008/04/03 ح/ صيانة و إصلاحات	53	إلى ح/ الصندوق	10000	10000
401	2008/05/05 ح/ مورد المخزونات و الخدمات	53	إلى ح/ الصندوق	20000	20000
2182	2008/06/20 ح/ شاحنة	512	إلى ح/ البنك	25000	25000
512	2008/07/10 ح/ البنك	706	إلى ح/ أداء الخدمات الأخرى	30000	30000

ح/ 164	
30000	
	رد 30000
30000	30000

ح/ 11	
6000	
	رد 6000
6000	6000

ح/ 106	
14000	
	رد 14000
14000	14000

ح/ 101	
24500	
	رد 240500
240500	240500

ح/ 213	
	65000
رد 65000	
65000	65000

ح/ 211	
	30000
رد 30000	
30000	30000

ح/ 2804	
5000	
	رد 5000
5000	5000

ح/ 204	
	50000
رد 50000	
50000	50000

ح/ 2815	
5000	
	رد 5000
5000	5000

ح/ 2813	
6500	
	رد 6500
6500	6500

ح/ 2189	
	25000
رد 25000	
25000	25000

ح/ 2154	
	52000 20000
رد 72000	
72000	72000

ح/ 53	
10000	10000
20000	20000
20000	20000

ح/ 512	
20000	
10000	120000
25000	8000
رد 103000	30000
150000	150000

ح/ 411	
8000	20000
رد 12000	
12000	12000

ح/ 30	
	10000
رد 10000	
10000	10000

ح/ 706	
30000	
	رد 30000
30000	30000

ح/ 615	
	10000
رد 10000	
10000	10000

ح/ 404	
30000	
10000	رد 40000
40000	40000

ح/ 401	
20000	20000
20000	20000

3- الترحيل إلى ميزان المراجعة :

الأرصدة النهائية		الحركة		الأرصدة الافتتاحية		الدوران	د.ح
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين		
240 500				240 500		رأس مال الصادر	101
14 000				14 000		احتياطات	106
6 000				6 000		ترحيل من جديد	11
30 000				30 000		اقتراضات لدى مؤسسات القرض	164
	50 000				50 000	برمجيات المعلوماتية	204
	30 000				30 000	الأراضي	211
	65 000				65 000	المباني	213
	72 000	20 000			52 000	آلة إنتاج	2151
	25 000	25 000				معدات نقل	2189
5 000				5 000		اهتلاك برمجيات المعلوماتية	2804
6 500				6 500		اهتلاك المباني	2813
5 000				5 000		اهتلاك آلة إنتاج	2815
	10 000				10 000	المخزونات من البضائع	30
		20 000		20 000		موردو المخزونات والخدمات	401
40 000		10 000		30 000		موردو التثبيتات	404
	12 000	8 000			20 000	الزبائن	411
	103 000	55 000	38 000		120 000	البنك	512
		30 000	20 000		10 000	الصندوق	53
	10 000	10 000				صيانة وإصلاحات	615
30 000		30 000				تقديم الخدمات الأخرى	706
377 000	377 000	133 000	133 000	357 000	357 000	المجموع	

4- إعداد الميزانية الختامية + تحديد نتيجة الدورة

المبلغ (N)	الخصوم	د.ح	N			الأصول	د.ح
			م الصافي	إهت. مؤونة	م الاجمالي		
240 500	رؤوس الأموال الخاصة	101				أصول غير جارية	207
14 000	رأس مال الصادر	106				فارق الشراء - إجابي سلبي	20
6 000	علاوات احتياطات	11	45 000	5 000	50 000	تثبيتات معنوية	204
20 000	ترحيل من جديد	12	-			برمجيات المعلوماتية	21
	نتيجة الدورة					تثبيتات عينية	211
280 500	مجموع حسابات رؤوس الأموال		30 000		30 000	الأراضي	213
	الخصوم الجارية		58 500	6 500	65 000	مباني إدارية	2154
30 000	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	164	67 000	5 000	72 000	آلة إنتاج	2189
			25 000		25 000	معدات نقل	
30 000	مجموع الخصوم غير الجارية		225 500	16 500	242 000	مجموع الأصل غير الجاري	
40 000	الخصوم الجارية	404	10 000		10 000	أصول جارية	30
	موردو التثبيتات		-			مخزون بضاعة	41
			12 000		12 000	الزبائن والحسابات المرتبطة بها	411
			-			الزبائن	512
			103 000		103 000	الخزينة	
40 000	مجموع الخصوم الجارية		125 000		125 000	البنك	
350 500	المجموع العام للخصوم		350 500	16 500	367 000	مجموع الأصول الجارية	
						المجموع العام للأصول	

نتيجة الدورة = مجموع الأصول - مجموع الخصوم = 350500 دج - 330500 دج = 20000 دج
 = المجموع 07 - المجموعة 06 = 30000 دج - 10000 دج = 20000 دج