

دراسة حالة: كانت الميزانية الافتتاحية لإحدى المؤسسات الإنتاجية في 1 / 4 / 2010 كما يلي :

| المبالغ          | الخصوم                        | المبالغ          | الأصول                    |
|------------------|-------------------------------|------------------|---------------------------|
|                  | <u>الأموال الخاصة</u>         |                  | <u>الأصول غير الجارية</u> |
| 800 000          | 101 : رأسمال الشركة           | 150 000          | 213: مباني                |
|                  | <u>الخصوم غير الجارية</u>     | 120 000          | 215 : معدات وأدوات        |
|                  |                               | 200 000          | 218: معدات نقل            |
|                  | <u>الخصوم الجارية</u>         |                  | <u>الأصول الجارية</u>     |
| 20 000           | 401: موردو المخزونات والخدمات | 80 000           | 31: مواد أولية ولوازم     |
| 180 000          | 404: موردو التثبيات           | 450 000          | 512 البنك                 |
| <b>1 000 000</b> | <b>مجموع الخصوم</b>           | <b>1 000 000</b> | <b>مجموع الأصول</b>       |

خلال شهر أفريل 2010 ، قامت المؤسسة الإنتاجية بالعمليات الآتية :

- 10/04/02: شراء مواد أولية 100 000 على الحساب وصلت في نفس اليوم.
- 10/04/04: شراء أغلفة متداولة 45 000 على الحساب وتغليفات 60 000 بشيك بنكي وصلت في نفس اليوم
- 10/04/05: إخراج نصف المواد الأولية وثلاث التغليفات من المخازن وإدخالها للورشات من أجل التصنيع.
- 10/04/06: تم الحصول من عملية التصنيع على منتجات مصنعة 80 000 ، منتجات وسيطية 40 000 ومنتجات متبقية: 20 000 وإدخالها إلى المخازن.
- 10/04/07: بيع على الحساب كل المنتجات المتحصل عليها بهوامش ربح 40 % ، 25 % و 15 % على الترتيب وسلمت في نفس اليوم حيث تم نقلها إلى الزبون من طرف المؤسسة مقابل 15 000 كمصاريف نقل
- 10/04/08: تم قبض من الزبون مبلغ المبيعات نقدا وتم التسديد للموردين كل مستحقاتهم عن طريق البنك
- 10/04/09: إرسال طلبية تخص مواد أولية إلى المورد مرفوعة بشيك بنكي 15 000
- 10/04/14: وصول الفاتورة والمواد الأولية الخاصة بطلبية 09 / 04 تضمنت: ثمن بيع المواد الأولية 85 000 ومصاريف النقل 25 000 ، الكل على الحساب
- 10/04/15: إخراج نصف المواد الأولية ونصف التغليفات من المخازن وإدخالها للورشات من أجل التصنيع
- 10/04/16: تم الحصول من عملية التصنيع على منتجات مصنعة 180 000 ومنتجات وسيطية 40 000
- 10/04/18: إستلام طلبية من الزبون تخص منتجات تامة الصنع مرفوعة بشيك بنكي 24 000.
- 10/04/23: ارسال الفاتورة والمنتجات المصنعة الخاصة بطلبية 04/18 تضمنت ثمن بيع المنتجات 110 000 مصاريف النقل 14 000 حيث قام بالنقل طرف ثالث دفعت له المؤسسة مصاريف النقل نقدا في نفس اليوم وحملت على الزبون في فاتورة البيع.. تكلفة إنتاج المنتجات المبيعة 80 000
- 10/04/24: بيع نقدا نصف المنتجات المصنعة ونصف المنتجات الوسيطة بهامش ربح 30 % ، حيث قامت المؤسسة بنقلها إلى الزبون واحتساب مصاريف النقل 9 000
- 10/04/27: تسديد للموردين كل مستحقاتهم نقدا وتم دفع نقدا أجور المستخدمين 36 000.
- 10/04/28: قبض نقدا مبلغ إيجار أحد المباني: 35 000
- 10/04/29: دفع نقدا فاتورة الكهرباء والغاز 82 000 وشراء دراسات من أحد المكاتب 20 000 بشيك بنكي.
- 10/04/30: دفع إلى مصلحة الضرائب الرسم على رقم أعمال شهر أفريل بنسبة 2 % بشيك بنكي.
- المطلوب: نقل الميزانية إلى اليومية و تسجيل مختلف العمليات في اليومية و تحديد النتيجة المحققة خلال شهر أفريل 2010. ثم إعداد الميزانية بتاريخ 30 / 04 / 2010 .