

حل السلسلة رقم 05 في المحاسبة المالية 02

	150 000	2010/04/01	مباي	213
	120 000		معدات وأدوات	215
	200 000		معدات نقل	2182
	80 000		مواد أولية ولوازم	31
	450 000		البنك	512
800 000			رأس مال الشركة	101
20 000			موردو المخزونات والخدمات	401
180 000			موردو التثبيتات (القيد الإفتتاحي)	404
	100 000	2010/04/02	مواد أولية مخزنة	3810
100 000			موردو المخزونات والخدمات (فاتورة شراء رقم.....)	401
	100 000	/../. ..	مواد أولية ولوازم	31
100 000			مواد أولية مخزنة (وصل إدخال رقم)	3810
	45 000	2010/04/04	أغلفة متداولة	2186
	60 000		تغليفات (أغلفة تالفة) مخزنة	3826
45 000			موردو التثبيتات	404
60 000			البنك (فاتورة شراء رقم)	512
	60 000	/../. ..	أغلفة تالفة (تغليفات)	326
60 000			أغلفة تالفة (تغليفات) مخزنة (وصل إدخال رقم)	3826
	90 000	2010/04/05	مواد أولية مستهلكة (80 000 + 100 000) / 2	601
	20 000		تغليفات (أغلفة تالفة) مستهلكة (3/ 60 000)	6026
90 000			مواد أولية ولوازم	31
20 000			تغليفات (أغلفة تالفة (وصل إخراج رقم)	326

140 000	40 000	2010/04/06	منتجات وسيطية	351
	80 000		منتجات تامة الصنع	355
	20 000		منتجات متبقية	358
		إنتاج مخزن (وصل إدخال رقم.....)	724	
112 000 50 000 23 000 15 000	200 000	2010/04/07	الزبائن	411
		مبيعات منتجات تامة ($0.4 \times 80\,000 + 80\,000$)	701	
		مبيعات منتجات وسيطية ($0.25 \times 40\,000 + 40\,000$)	702	
		مبيعات منتجات متبقية ($0.15 \times 20\,000 + 20\,000$)	703	
		إيرادات الأنشطة الملحققة (فاتورة بيع رقم)	708	
40 000 80 000 20 000	140 000	 / ... / ...	إنتاج مخزن	724
		منتجات وسيطية	351	
		منتجات تامة الصنع	355	
		منتجات متبقية (وصل إخراج رقم)	358	
200 000 345 000	120 000	2010/04/08	موردو المخزونات والخدمات ($100\,000 + 20\,000$)	401
	225 000		موردو التثبيات ($45\,000 + 180\,000$)	404
	200 000		الصندوق	53
		الزبائن	411	
		البنك (وصل صندوق رقم....، شيك بنكي رقم ...)	512	
15 000	15 000	2010/04/09	تسبيقات مدفوعة	4093
		البنك (شيك بنكي رقم)	512	
95 000 15 000	85 000	2010/04/14	مواد أولية ولوازم مخزنة	3810
	25 000		مصاريف نقل المواد الأولية واللوازم	3811
		موردو المخزونات والخدمات تسبيقات مدفوعة (فاتورة شراء رقم)	401 4093	
85 000 25 000	110 000	 / ... / ...	مواد أولية ولوازم	31
		مواد أولية ولوازم مخزنة	3810	
		مصاريف نقل المواد الأولية واللوازم (وصل إدخال رقم)	3811	

- بالنسبة للعملية 2010/04/15 يجب أن نفتح الحساب T لنستخرج رصيد حساب 31 وحساب 326

ح/ 326 أغلفة تافة

	60 000
20 000	
40 000 ر م	
60 000	60 000

ح/ 31 مواد أولية ولوازم

	80 000
90 000	100 000
200 000 ر م	110 000
290 000	290 000

100 000 20 000	100 000 20 000	2010/04/15 مواد أولوية ولوازم مستهلكة (2/ 200 000) أغلقة تالفة مستهلكة (2 / 40 000) مواد أولوية ولوازم أغلقة تالفة (وصل إخراج رقم.....)	31 326	601 6026
	40 000 180 000	2010/04/16 منتجات وسيطية منتجات تامة الصنع إنتاج مخزن (وصل إدخال رقم)	724	351 355
220 000	24 000	2010/04/18 البنك تسبيقات مقبوضة (شيك بنكي رقم)	4193	512
24 000	14 000	2010/04/23 مصاريف النقل الصندوق (فاتورة نقل رقم)	53	624
14 000	100 000 24 000	/.../.. الزائن تسبيقات مقبوضة مصاريف النقل مبيعات منتجات تامة (فاتورة بيع رقم.....)	624 701	411 4193
110 000	80 000	/.../.. إنتاج مخزن منتجات تامة الصنع (وصل إخراج رقم)	355	724
80 000				

- بالنسبة للعملية 2010/04/24 يجب أن نفتح الحساب T لنستخرج رصيد حساب 351 وحساب 355

ح/ 355 منتجات تامة الصنع		ح/ 351 منتجات وسيطية	
80 000 180 000 80 000 80 000 100 000 ر م	80 000 180 000 80 000 80 000 260 000	40 000 40 000 40 000 ر م 80 000	40 000 40 000 80 000

65 000 26 000 9 000	100 000	2010/04/24 الصندوق مبيعات منتجات تامة ($0.3 \times 50\,000 + 50\,000$) مبيعات منتجات متبقية ($0.3 \times 20\,000 + 20\,000$) إيرادات الأنشطة الملحقه (فاتورة بيع رقم)/.../.. إنتاج مخزن منتجات وسيطية منتجات تامة الصنع (وصل إخراج رقم)	701 702 708 351 355	53 724
	70 000			
20 000 50 000				

- بالنسبة للعملية 2010/04/27 يجب أن نفتح الحساب T لنستخرج رصيد حساب 401 وحساب 404

ح/ 401 مورِدو المخزونات والخدمات		ح/ 404 مورِدو التثبيّات	
20 000	120 000	180 000	225 000
100 000		45 000	
95 000	ر د 95 000		
215 000	215 000		

2010/04/27		2010/04/28		2010/04/29			
مورِدو المخزونات والخدمات	401	إيرادات الأنشطة الثانوية	53	مشتريات الدراسات والأبحاث	604	131 000	95 000
أجور المستخدمين	631	(وصل صندوق (تسديد (رقم)		مصاريف الكهرباء والغاز (المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات)	607	35 000	36 000
الصندوق		(وصل صندوق رقم)	706	البنك		20 000	20 000
				الصندوق	512	82 000	82 000
				(شيك بنكي رقم....، وصل صندوق رقم)	53		

- بالنسبة للعملية 2010/04/30 يجب أن نفتح الحساب T لنستخرج رصيد حساب رقم الأعمال ح/ 70 ×

ح/ 70 × رقم الأعمال	
112 000	
50 000	
23 000	
15 000	
110 000	
65 000	
26 000	
9 000	
35 000	
445 000	445 000

$$\begin{aligned} \text{الرسم على رقم الأعمال} &= \text{رقم الأعمال} \times \text{معدل الرسم على رقم الأعمال} \\ &= 02\% \times 445\,000 = \\ &= 8\,900 \text{ دج} \end{aligned}$$

2010/04/28			
الضرائب والرسوم غير المسترجعة على رقم الأعمال (0.02× 445 000)	512	8 900	642
البنك			
(شيك بنكي رقم)			

- حساب النتيجة المحققة خلال شهر أبريل 2010.
النتيجة = (مجموع حسابات الصنف 7 و 6 الدائنة) - (مجموع حسابات الصنف 6 و 7 المدينة)

$ \begin{aligned} &+ 100\,000 + 140\,000 + 20\,000 + 90\,000 \\ &+ 70\,000 + 80\,000 + 14\,000 + 20\,000 \\ &8\,900 + 82\,000 + 20\,000 + 36\,000 \end{aligned} $	-	$ \begin{aligned} &+ 23\,000 + 50\,000 + 112\,000 + 140\,000 \\ &+ 110\,000 + 14\,000 + 220\,000 + 15\,000 \\ &35\,000 + 9\,000 + 26\,000 + 65\,000 \end{aligned} $	=
680 900	-	819 000	=
		138 100	=

دج ربح

- إعداد الميزانية الختامية بتاريخ 2010/04/30.
لإعداد الميزانية الختامية يجب أولاً أن نفتح حسابات الميزانية الميزانية ثم نقوم بعملية الترحيل وفي الأخير نستخرج الأرصدة وفق ما يلي:

ح/2182 معدات نقل

	200 000
200 000 ر م	
200 000	200 000

ح/215 معدات وأدوات

	120 000
120 000 ر م	
120 000	120 000

ح/213 بنايات

	150 000
150 000 ر م	
150 000	150 000

ح/404 موردو التثبيتات

180 000	225 000
45 000	

ح/401 موردو المخزونات والخدمات

20 000	120 000
100 000	95 000
95 000	

ح/101 رأس مال الشركة

800 000	
	800 000 ر د
800 000	800 000

ح/3826 أغلفة تالفة مخزنة

60 000	60 000
--------	--------

ح/2186 أغلفة متداولة

	45 000
45 000 ر م	
45 000	45 000

ح/3810 مواد أولية ولوازم مخزنة

100 000	100 000
85 000	85 000

ح/53 الصندوق

	200 000
14 000	
131 000	100 000
82 000	35 000
108 000 ر م	
335 000	335 000

ح/512 البنك

60 000	450 000
345 000	24 000
15 000	
20 000	
8 900	
25 100 ر م	
474 000	474 000

ح/31 مواد أولية ولوازم

90 000	80 000
	100 000
100 000	110 000
100 000 ر م	
290 000	290 000

ح/355 منتجات تامة الصنع

80 000	80 000
80 000	180 000
50 000	
50 000 ر م	
260 000	260 000

ح/351 منتجات وسيطية

40 000	40 000
20 000	40 000
20 000 ر م	
80 000	80 000

ح/326 أغلفة تالفة

20 000	60 000
20 000	
20 000 ر م	
60 000	60 000

ح/4093 تسبيقات مدفوعة

15 000	15 000
--------	--------

ح/411 الزبائن

200 000	200 000
	100 000
100 000 ر م	
300 000	300 000

ح/358 منتجات متبقية

20 000	20 000
--------	--------

ح/4193 تسبيقات مقبوضة

24 000	24 000
--------	--------

ح/3811 مصاريف نقل المواد الأولية

25 000	25 000
--------	--------

الميزانية الختامية بتاريخ 2010/04/30

المبالغ	الخصوم	رقم الحساب	المبالغ	الأصول	رقم الحساب
800 000	• رؤوس الأموال	101	150 000	• الأصول غير الجارية	
	رأس مال الشركة		120 000	بناءات	213
138 100	النتيجة الصافية	120	200 000	معدات وأدوات	215
	• الخصوم غير الجارية		45 000	معدات نقل	2182
				أغلفة متداولة	2186
			100 000	• الأصول الجارية	
			20 000	مواد أولية ولوازم	31
			20 000	أغلفة تالفة	326
			20 000	منتجات وسيطية	351
	• الخصوم الجارية		50 000	منتجات تامة الصنع	355
			100 000	الزبائن	411
			25 100	البنك	512
			108 000	الصندوق	53
938 100	مجموع الخصوم		938 100	مجموع الأصول	