

السلسلة رقم 02 في مقياس المحاسبة المالية

**التمرين رقم 01:** في 2022.01.01 تم إنشاء المؤسسة الفردية "الوفاء"، حيث أشارت الدراسة المحاسبية أن الأموال اللازمة لهذه المؤسسة تقدر بـ 315000 دج، بواسطتها تم الحصول على برنامج معلوماتي بمبلغ 20000 دج، أرض بمبلغ 90000 دج، مباني بـ 60000 دج، آلات إنتاج بـ 40000 دج، شاحنة لنقل البضائع 30000 دج، معدات مكتب 20000 دج ومواد أولية بـ 20000 دج، تموينات أخرى 10000، كما تم إيداع الباقي في كل من البنك والصندوق حيث يمثل الصندوق ربع البنك. مع العلم أن قيمة حصة المالك كانت 230000 دج والباقي تم الحصول عليه عن طريق قرض بنكي.

المطلوب: إعداد الميزانية الافتتاحية ؟

**التمرين رقم 02:** في 2022.01.01 قام يوسف بتكوين مؤسسته الفردية، وخصص لأجل ذلك ما يأتي: أراضي 150000، مباني 180000، معدات وأدوات 80000، معدات نقل 60000، معدات مكتب 50000، مواد أولية 50000، ودائع في البنك 40000، نقدية في الصندوق 10000.

المطلوب: إعداد الميزانية الافتتاحية، علماً أن قيمة المواد الأولية لم يسدد يوسف ثمنها، بل حصل عليها على الحساب ؟

**التمرين رقم 03:** بتاريخ 2022.01.01 كانت قيم عناصر الميزانية الافتتاحية للمؤسسة الفردية "النور"، كما يلي:

أراضي 200000، مباني 300000، معدات وأدوات 180000، منتجات تامة 100000، بنك 60000، صندوق 20000، عملاء 40000، موردو المخزون 60000.

المطلوب:

- إعداد الميزانية الافتتاحية ؟

- إعداد ميزانية المؤسسة بعد كل حالة من الحالتين التاليتين ؟

بيع نصف المنتجات تامة بشيك بنكي بمبلغ 50000	الحالة الأولى
قبض مبلغ 20000 من أحد العملاء نقداً	
شراء معدات مكتب بشيك بنكي بمبلغ 100000	
تحويل مبلغ 20000 من الصندوق إلى البنك	
شراء مواد أولية بمبلغ 20000 نقداً	
شراء تموينات أخرى على الحساب بمبلغ 10000	الحالة الثانية
قبض كل حقوق المؤسسة اتجاه العملاء بشيك بنكي	
تسديد نصف ديون المخزون بشيك بنكي	
شراء شاحنة بشيك بنكي بمبلغ 60000	

**التمرين رقم 04:** في نهاية السنة 2022 كانت أرصدة حسابات المؤسسة "ص" كالتالي:

مباني 120000، معدات وأدوات 90000، معدات نقل 50000، مواد أولية ولوازم 12000، منتجات تامة 18000، عملاء 10000، بنك 20000، رأسمال الشركة 250000، قروض مصرفية 35000، موردو المخزون 15000.

المطلوب:

- حساب نتيجة الدورة ؟

- حساب المركز المالي الصافي للمؤسسة بطريقتين ؟

- تمثيل الميزانية الختامية ؟

**التمرين رقم 05:** في 01.01.ن بدأت الشركة الجماعية "س" نشاطها التجاري، وقد خصصت من أجل ذلك رأسمال قدره 300000 دج استخدمته في الحصول على الأصول التالية: مبنى تجاري 100000، معدات نقل 60000، بضاعة 80000، في حين أودع المبلغ المتبقي مناصفة في كل من البنك والصندوق.

وبعد سنة من النشاط، أصبحت أرصدة حسابات الميزانية على النحو التالي: بضاعة 60000، البنك 50000، العملاء 20000، معدات مكتب 10000، موردو المخزون 50000، في حين أن بقية العناصر الأخرى لم تتغير قيمتها.

المطلوب:

- تمثيل الميزانية الافتتاحية ؟

- حساب نتيجة الدورة ؟

- حساب المركز المالي الصافي للمؤسسة بطريقتين ؟

- تمثيل الميزانية الختامية ؟

**التمرين رقم 06:** أنشئت الشركة الجماعية "ع" في 01.01.ن، حيث أشارت الدراسة المحاسبية أن الأموال اللازمة لهذه المؤسسة تقدر بمليون دينار، بواسطتها تم الحصول على برنامج معلوماتي بمبلغ 30000، أراضي بمبلغ 170000، مباني بمبلغ 200000، آلات إنتاج بمبلغ 150000، شاحنة لنقل البضائع 100000، معدات مكتب 50000، مواد أولية 80000، أغلفة مستهلكة 20000، بنك 150000، صندوق 50000. مع العلم أن قيمة حصة الشركاء قدرت بـ 600000 والباقي تم الحصول عليه من خلال قروض مصرفية.

وبعد سنة من النشاط، أصبحت أرصدة حسابات الميزانية على النحو التالي:

برنامج معلوماتي 20000، أراضي 150000، مباني 180000، معدات وأدوات 120000، معدات نقل 150000، معدات مكتب 100000، مواد أولية 100000، أغلفة مستهلكة 30000، عملاء 50000، بنك 180000، صندوق 20000، قروض مصرفية 350000، موردو المخزون 50000

المطلوب:

- تمثيل الميزانية الافتتاحية ؟

- حساب نتيجة الدورة ؟

- حساب المركز المالي الصافي للمؤسسة بطريقتين ؟

- تمثيل الميزانية الختامية ؟

**التمرين رقم 07:** بتاريخ 01 جوان 2022 تم تأسيس مؤسسة الوفاء برأس مال بلغ 500000، وقرض من أحد البنوك بلغ 80000، وضعت هذه المبالغ في الحساب البنكي الخاص بالمؤسسة. وخلال شهر جوان 2022 قامت هذه المؤسسة بالعمليات التالية:

2022.06.02 شراء قطعة أرض بمبلغ 150000 سُدد بشيك بنكي.

2022.06.12 شراء مبنى بمبلغ 125000 سُدد بشيك بنكي.

2022.06.18 شراء أربع آلات إنتاج بمبلغ 10000 دج للآلة الواحدة على الحساب.

2022.06.24 تحويل مبلغ 850 دج من البنك للصندوق.

2022.06.26 تسديد نصف التزامات المؤسسة من عملية 2022.06.18 بشيك بنكي.

المطلوب:

- تسجيل العمليات في دفتر اليومية ؟
- الترحيل إلى دفتر الأستاذ ؟
- إعداد ميزان المراجعة ؟

**التمرين رقم 08:** إليك في ما يلي أرصدة حسابات المؤسسة "س" في 01.01.ن: رأس مال الشركة 45000، الزبائن 4700، الاحتياطيات 4500، موردو المخزون 39300، البنك 9860، معدات وأدوات 42500، الصندوق 17200، معدات نقل 2040، بضاعة 12500.

وخلال السنة ن قامت المؤسسة "س" بالعمليات التالية:

- 1- شراء بضاعة على الحساب بمبلغ 42400.
- 2- سدد العملاء نصف ديونهم بشيك بنكي.
- 3- شراء معدات صناعية بمبلغ 10000 بشيك بنكي.
- 4- بيع بضاعة نقداً بسعر 72000 تكلفتها 53000.
- 5- تسديد إيجار محل بمبلغ 6000 نقداً.
- 6- تسديد كل حقوق موردو المخزون نقداً.

المطلوب:

- إعداد الميزانية الافتتاحية.
- تسجيل العمليات في دفتر اليومية.
- الترحيل إلى دفتر الأستاذ.
- إعداد ميزان المراجعة.
- إعداد الميزانية الختامية وتحديد نتيجة الدورة.

## حل التمرين رقم 01:

الميزانية الافتتاحية لمؤسسة "الوفاء" بتاريخ 2022.01.01

المبلغ	الخصوم	رقم الحساب	المبلغ	الأصول	رقم الحساب
230000	رؤوس الأموال الخاصة	101	20000	أصول غير جارية	204
	أموال الاستغلال		90000	برنامج معلوماتي	211
	خصوم غير جارية		60000	أراضي	213
85000	قروض مصرفية	164	40000	مباني	2154
			30000	معدات وأدوات	2182
			20000	معدات نقل	2183
				معدات مكتب	
			20000	أصول جارية	
			10000	مواد أولية ولوازم	31
			20000	تموينات أخرى	32
			5000	بنك	512
				صندوق	53
315000	مجموع الخصوم		315000	مجموع الأصول	

لدينا بنك + صندوق = 25000..... (1)

ولدينا صندوق = 4\1 بنك..... (2)

بتعويض قيمة الصندوق في المعادلة الأولى نجد: بنك + 4\1 بنك = 25000

بتوحيد المقامات نجد: 4\5 بنك = 25000

ومنه بنك = 25000 \* 4\5 = 20000 دج

بتعويض قيمة البنك في المعادلة الثانية نجد: صندوق = 4\1 \* 20000 = 5000 دج

## حل التمرين رقم 02:

الميزانية الافتتاحية لمؤسسة يوسف بتاريخ 2022.01.01

المبلغ	الخصوم	رقم الحساب	المبلغ	الأصول	رقم الحساب
570000	رؤوس الأموال الخاصة	101	150000	أصول غير جارية	211
	أموال الاستغلال		180000	أراضي	213
	خصوم جارية		80000	مباني	2154
50000	موردو المخزون	401	60000	معدات وأدوات	2182
			50000	معدات نقل	2183
				معدات مكتب	
			50000	أصول جارية	31
			40000	مواد أولية ولوازم	512
			10000	بنك	53
				صندوق	
620000	مجموع الخصوم		620000	مجموع الأصول	

## حل التمرين رقم 03:

أولاً : إعداد الميزانية الافتتاحية

الميزانية الافتتاحية لمؤسسة "النور" بتاريخ 2022.01.01

المبلغ	الخصوم	رقم الحساب	المبلغ	الأصول	رقم الحساب
840000	رؤوس الأموال الخاصة	101	200000	أصول غير جارية	211
	أموال الاستغلال		300000	أراضي	213
	خصوم جارية		180000	مباني	2154
60000	موردو المخزون	401		معدات وأدوات	
			100000	أصول جارية	355
				منتجات مصنعة	

			40000	عملاء	411
			60000	بنك	512
			20000	صندوق	53
900000	مجموع الخصوم		900000	مجموع الأصول	

ثانيًا: إعداد ميزانية المؤسسة بعد كل حالة من الحالتين

أ- إعداد الميزانية بعد الحالة الأولى

ميزانية مؤسسة "النور" بعد الحالة الأولى

المبلغ	الخصوم	رقم الحساب	المبلغ	الأصول	رقم الحساب
	رؤوس الأموال الخاصة			أصول غير جارية	
840000	أموال الاستغلال	101	200000	أراضي	211
	خصوم جارية		300000	مباني	213
60000	موردو المخزون	401	180000	معدات وأدوات	2154
			100000	معدات مكتب	2183
				أصول جارية	
			20000	مواد أولية ولوازم	31
			50000	منتجات مصنعة	355
			20000	عملاء	411
			30000	بنك	512
900000	مجموع الخصوم		900000	مجموع الأصول	

ب- إعداد الميزانية بعد الحالة الثانية

ميزانية مؤسسة "النور" بعد الحالة الثانية

المبلغ	الخصوم	رقم الحساب	المبلغ	الأصول	رقم الحساب
	رؤوس الأموال الخاصة			أصول غير جارية	
840000	أموال الاستغلال	101	200000	أراضي	211
	خصوم جارية		300000	مباني	213

35000	موردو المخزون	401	180000	معدات وأدوات	2154
			60000	معدات نقل	2182
				أصول جارية	
			10000	تموينات أخرى	32
			100000	منتجات مصنعة	355
			5000	بنك	512
			20000	صندوق	53
875000	مجموع الخصوم		875000	مجموع الأصول	

#### حل التمرين رقم 04:

##### أولاً: حساب نتيجة الدورة

نتيجة الدورة = مجموع الأصول - مجموع الخصوم

$$\text{نتيجة الدورة} = (20000 + 10000 + 18000 + 12000 + 50000 + 90000 + 120000) - ($$

$$15000 + 35000 + 250000)$$

$$\text{نتيجة الدورة} = 300000 - 320000$$

$$\text{نتيجة الدورة} = 20000 \text{ (ربح)}$$

##### ثانياً: حساب المركز المالي الصافي بطريقتين

حساب المركز المالي الصافي للمؤسسة بالطريقة الأولى:

$$\text{م م ص} = \text{مجموع الأصول} - \text{مجموع الديون}$$

$$\text{م م ص} = 50000 - 320000$$

$$\text{م م ص} = 270000$$

حساب المركز المالي الصافي للمؤسسة بالطريقة الثانية:

$$\text{م م ص} = \text{الأموال الخاصة} \pm \text{نتيجة الدورة}$$

$$\text{م م ص} = 20000 + 250000$$

$$\text{م م ص} = 270000$$



## ثالثاً: تمثيل الميزانية الختامية

الميزانية الختامية للمؤسسة "ص" بتاريخ 2022.12.31

المبلغ	الخصوم	ر ح	المبلغ	الأصول	ر ح
250000	رؤوس الأموال الخاصة			أصول غير جارية	
	رأس المال الشركة	101	120000	مباني	213
20000	نتيجة الدورة (ربح)	120	90000	معدات وأدوات	2154
	خصوم غير جارية		50000	معدات نقل	2182
35000	قروض مصرفية	164		أصول جارية	
	خصوم جارية		12000	مواد أولية ولوازم	31
15000	موردو المخزون	401	18000	منتجات مصنعة	355
			10000	عملاء	411
			20000	بنك	512
320000	المجموع		320000	المجموع	

حل التمرين رقم 05:

أولاً: تمثيل الميزانية الافتتاحية

الميزانية الافتتاحية للمؤسسة "س" بتاريخ 01.01.01

المبلغ	الخصوم	ر ح	المبلغ	الأصول	ر ح
300000	رؤوس الأموال الخاصة			أصول غير جارية	
	رأس مال الشركة	101	100000	مباني تجارية	213
			60000	معدات نقل	2182
				أصول جارية	
			80000	مخزون بضاعة	30
			30000	بنك	512
			30000	صندوق	53
300000	مجموع الخصوم		300000	مجموع الأصول	

ثانيًا: حساب نتيجة الدورة

نتيجة الدورة = مجموع الأصول - مجموع الخصوم

$$\text{نتيجة الدورة} = (30000 + 50000 + 20000 + 60000 + 10000 + 60000 + 100000) - (50000 + 300000)$$

$$\text{نتيجة الدورة} = 350000 - 330000$$

$$\text{نتيجة الدورة} = - 20000 \text{ (خسارة)}$$

ثالثًا: حساب المركز المالي الصافي بطريقتين

حساب المركز المالي الصافي للمؤسسة بالطريقة الأولى:

$$\text{م م ص} = \text{مجموع الأصول} - \text{مجموع الديون}$$

$$\text{م م ص} = 50000 - 330000$$

$$\text{م م ص} = 280000$$

حساب المركز المالي الصافي للمؤسسة بالطريقة الثانية:

$$\text{م م ص} = \text{الأموال الخاصة} \pm \text{نتيجة الدورة}$$

$$\text{م م ص} = 20000 - 300000$$

$$\text{م م ص} = 280000$$

رابعًا: تمثيل الميزانية الختامية

الميزانية الختامية للمؤسسة "س" بتاريخ 12.31.ن

المبالغ	الخصوم	رح	المبالغ	الأصول	رح
	رؤوس الأموال الخاصة			أصول غير جارية	
300000	رأس مال الشركة	101	100000	مباني تجارية	213
( 20000 )	نتيجة الدورة (خسارة)	129	60000	معدات نقل	2182
	خصوم جارية		10000	معدات مكتب	2183
50000	موردو المخزون	401		أصول جارية	
			60000	مخزون بضاعة	30
			20000	العملاء	411

512	بنك	50000			
53	صندوق	30000			
	مجموع الأصول	330000		مجموع الخصوم	330000

### حل التمرين رقم 06:

أولاً : تمثيل الميزانية الافتتاحية

الميزانية الافتتاحية للمؤسسة "ع" بتاريخ 01.01.ن

رج	الأصول	المبلغ	رج	الخصوم	المبلغ
	أصول غير جارية			رؤوس الأموال الخاصة	
204	برمجيات المعلوماتية وما شابهها	30000	101	رأس المال الشركة	600000
211	أراضي	170000		خصوم غير جارية	
213	مباني	200000	164	قروض مصرفية	400000
2154	معدات وأدوات	150000			
2182	معدات نقل	100000			
2183	معدات مكتب	50000			
	أصول جارية				
31	مواد أولية ولوازم	80000			
326	أغلفة مستهلكة	20000			
512	بنك	150000			
53	صندوق	50000			
	المجموع	1000000		المجموع	1000000

ثانياً : حساب نتيجة الدورة

نتيجة الدورة = مجموع الأصول - مجموع الخصوم

نتيجة الدورة =

$$+30000+100000+100000+150000+120000+180000+150000+20000$$

$$(50000 + 350000 + 600000) - (20000 + 180000 + 50000)$$

$$1000000 - 1100000 = \text{نتيجة الدورة}$$

$$100000 = \text{نتيجة الدورة}$$

ثالثاً: حساب المركز المالي الصافي بطريقتين

حساب المركز المالي الصافي للمؤسسة بالطريقة الأولى:

$$\text{م م ص} = \text{مجموع الأصول} - \text{مجموع الديون}$$

$$\text{م م ص} = 1100000 - 400000$$

$$\text{م م ص} = 700000$$

حساب المركز المالي الصافي للمؤسسة بالطريقة الثانية:

$$\text{م م ص} = \text{الأموال الخاصة} \pm \text{نتيجة الدورة}$$

$$\text{م م ص} = 600000 + 100000$$

$$\text{م م ص} = 700000$$

رابعاً: تمثيل الميزانية الختامية

الميزانية الختامية للمؤسسة "ع" بتاريخ 12.31.ن

المبلغ	الخصوم	رح	المبلغ	الأصول	رح
	رؤوس الأموال الخاصة			أصول غير جارية	
600000	رأسمال الشركة	101	20000	برمجيات المعلوماتية وما شابهها	204
100000	نتيجة الدورة (ربح)		150000	أراضي	211
	خصوم غير جارية		180000	مباني	213
350000	قروض مصرفية	164	120000	معدات وأدوات	2154
	خصوم جارية		150000	معدات نقل	2182
50000	موردو المخزون	401	100000	معدات مكتب	2183
				أصول جارية	

			100000	مواد أولية ولوازم	31
			30000	أغلفة مستهلكة	326
			50000	عملاء	411
			180000	بنك	512
			20000	صندوق	53
1100000	المجموع		1100000	المجموع	

حل التمرين رقم 07:

أولاً: تسجيل العمليات في دفتر اليومية

		----- 2016/06/01 -----		
	580000	ح / بنك	512	
500000		ح / رأس مال الشركة	101	
80000		ح / قروض مصرفية	164	
		القيد الافتتاحي		
		----- 2016/06/02 -----		
	150000	ح / أراضي	211	
150000		ح / بنك	512	
		شراء قطعة أرض بشيك بنكي		
		----- 2016/06/12 -----		
	125000	ح / مباني	213	
125000		ح / بنك	512	
		شراء مبنى بشيك بنكي		
		----- 2016/06/18 -----		
	40000	ح / معدات وأدوات	2154	
40000		ح / موردو الشبكات	404	

850	850	شراء آلات انتاج على الحساب ----- 2016/06/24 ----- ح / صندوق	512	53
	20000	ح / بنك تحويل مبلغ من البنك للصندوق ----- 2016/06/26 ----- ح / موردو التثبيتات ح / البنك تسديد نصف ديون موردي التثبيتات يشيك بنكي	512	404
915850	915850	المجموع		

ثانيًا: الترحيل إلى دفتر الأستاذ

.....

ثالثًا: إعداد ميزان المراجعة

الأرصدة		المبالغ		اسم الحساب	رقم الحساب
دائن	مدين	دائن	مدين		
500000		500000		رأس مال الشركة	101
80000		80000		قروض مصرفية	164
	150000		150000	أراضي	211
	125000		125000	مباني	213
	40000		40000	معدات وأدوات	2154
20000		40000	20000	موردو التثبيتات	404
	284150	295850	580000	بنك	512
	850		850	صندوق	53
600000	600000	915850	915850	المجموع	

## حل التمرين رقم 08:

أولاً: إعداد الميزانية الافتتاحية

الميزانية الافتتاحية للمؤسسة "س" في 01.01.ن

المبالغ	الخصوم	رح	المبالغ	الأصول	رح
45000	رؤوس الأموال الخاصة	101	42500	أصول غير جارية	2154
4500	رأس مال الشركة	106	2040	معدات وأدوات	2182
	احتياطات			معدات نقل	
				أصول جارية	
	خصوم جارية		12500	مخزون بضاعة	30
39300	موردو المخزون	401	4700	عملاء	411
			9860	بنك	512
			17200	صندوق	53
88800	مجموع الخصوم		88800	مجموع الأصول	

ثانياً أ: تسجيل العمليات في دفتر اليومية

-----ن/01/01-----				
42500	ح / معدات وأدوات			2154
2040	ح / معدات نقل			2182
12500	ح / مخزون بضاعة			30
4700	ح / عملاء			411
9860	ح / بنك			512
17200	ح / صندوق			53
45000	ح / رأس مال الشركة	101		
4500	ح / احتياطات	106		
39300	ح / موردو المخزون	401		
القيد الافتتاحي				

		----- 1 -----		
42400	42400	ح / مشتريات بضاعة مخزنة	380	
		ح / موردو المخزون	401	
		شراء بضاعة على الحساب		
		----- //		
42400	42400	ح / مخزون بضاعة	30	
42400		ح / مشتريات بضاعة مخزنة	380	
		استلام البضاعة		
		----- 2 -----		
2350	2350	البنك	512	
		ح / عملاء	411	
		تسديد العملاء نصف ديونهم بشيك بنكي		
		----- 3 -----		
10000	10000	ح / معدات وأدوات	2154	
		ح / البنك	512	
		شراء معدات وأدوات بشيك بنكي		
		----- 4 -----		
72000	72000	ح / الصندوق	53	
		ح / مبيعات بضاعة	700	
		بيع بضاعة نقداً		
		----- //		
53000	53000	ح / مشتريات بضاعة مبيعة	600	
		ح / مخزون بضاعة	30	
		خروج البضاعة من المخزن للبيع		
		----- 5 -----		



6000	6000	ح / مصاريف الايجار	53	613
		ح / الصندوق		
		تسديد ايجار المحل نقداً		
		----- 6 -----		
81700	81700	ح / موردو المخزون	53	401
		ح / الصندوق		
		تسديد كل حقوق موردي المخزون نقداً		
398650	398650	المجموع		

ثالثاً: الترحيل إلى دفتر الأستاذ

رابعاً: إعداد ميزان المراجعة

الأرصدة		المبالغ		اسم الحساب	رقم الحساب
دائن	مدين	دائن	مدين		
45000		45000		رأس مال الشركة	101
4500		4500		احتياطات	106
	52500		52500	معدات وأدوات	2154
	2040		2040	معدات نقل	2182
	1900	53000	54900	مخزون بضاعة	30
		42400	42400	مشتريات بضاعة مخزنة	380
		81700	81700	موردو المخزون	401
	2350	2350	4700	عملاء	411
	2210	10000	12210	بنك	512
	1500	87700	89200	صندوق	53

	53000		53000	مشتريات بضاعة مبيعة	600
	6000		6000	مصاريف الإيجار	613
72000		72000		مبيعات بضاعة	700
121500	121500	398650	398650	المجموع	

خامساً: إعداد الميزانية الختامية وتحديد نتيجة الدورة

الميزانية الختامية للمؤسسة "س" في 12.31.ن

المبالغ	الخصوم	رح	المبالغ	الأصول	رح
	رؤوس الأموال الخاصة			أصول غير جارية	
45000	رأس مال الشركة	101	52500	معدات وأدوات	2154
4500	احتياطات	106	2040	معدات نقل	2182
13000	نتيجة الدورة ( ربح )	120		أصول جارية	
			1900	مخزون بضاعة	30
			2350	عملاء	411
			2210	بنك	512
			1500	صندوق	53
62500	مجموع الخصوم		62500	مجموع الأصول	