

السلسلة رقم 02 في مقاييس 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، رأس المال الشركة 250000، فروض مصرافية 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 رأس المال قدره 300000 دج استخدمته في الحصول على الأصول التالية: مبني تجاري 100000، معدات نقل 60000، بضاعة 80000، في حين أودع المبلغ المتبقى 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 ببillion 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 سدد بشيك بنكي.

2022.06.12 شراء مبني بمبلغ 125000 سدد بشيك بنكي.

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

2022.06.24 تحويل مبلغ 850 دج من البنك للصندوق.

2022.06.26 تسليم 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 01.01.01.ن: رأس مال الشركة 45000، الزيائن 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 دينهم بشيك بنكي.

3- شراء معدات صناعية بمبلغ 10000 بشيك بنكي.

4- بيع بضاعة نقداً يسغر 72000 تكلفتها 53000.

5- تسليم إيجار محل بمبلغ 6000 نقداً.

6- تسليم 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

الرقم	النوع	المبلغ	البيان	المبلغ	النوع	الرقم
101	أصول غير جارية	20000	رأس المال الخاصة	230000	رأس المال	
164	أراضي	90000	أموال الاستغلال	85000	أموال	
	مباني	60000	خصوم غير جارية		قرصنة مصرفية	
	معدات وأدوات	40000				
	معدات نقل	30000				
	معدات مكتب	20000				
	أصول جارية	20000				
	مواد أولية ولوازم	10000				
	تمويلات أخرى	20000				
	بنك	5000				
	صندوق	315000	مجموع الأصول	315000	مجموع الخصوم	315000

(1) 25000 = لدينا بنك + صندوق

ولدينا صندوق = 4\1 (2)

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

بتوحيد المقامات نجد: 4\5 = 25000 بنك

ومنه بنك = 5\4 * 25000 = 20000 دج

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

حل التمرين رقم 02:

الميزانية الافتتاحية لمؤسسة يوسف بتاريخ 2022.01.01

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

حل التمرين رقم 03:

أولاً : إعداد الميزانية الافتتاحية

الميزانية الافتتاحية لمؤسسة "النور" بتاريخ 2022.01.01

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

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

ثانيةً م: إعداد ميزانية المؤسسة بعد كل حالة من الحالتين

أ- إعداد الميزانية بعد الحالة الأولى

ميزانية مؤسسة "النور" بعد الحالة الأولى

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

ب- إعداد الميزانية بعد الحالة الثانية

ميزانية مؤسسة "النور" بعد الحالة الثانية

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

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

حل التمرين رقم 04:

أولاً: حساب نتيجة الدورة

$$\text{نتيجة الدورة} = \text{مجموع الأصول} - \text{مجموع الخصوم}$$

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

$$(15000 + 35000 + 250000)$$

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

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

ثانيةً: 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

الملبغ	الخصوم	ر ح	الملبغ	الأصول	ر ح
	رؤوس الأموال الخاصة			أصول غير جارية	
250000	رأس المال الشركة	101	120000	مبابي	213
20000	نتيجة الدورة (ربح)	120	90000	معدات وأدوات	2154
	خصوم غير جارية		50000	معدات نقل	2182
35000	قروض مصرفيه	164		أصول جارية	
	خصوم جارية		12000	مواد أولية ولوازم	31
15000	مورد 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.ن

الملبغ	الخصوم	ر ح	الملبغ	الأصول	ر ح
	رؤوس الأموال الخاصة			أصول غير جارية	
300000	رأس مال الشركة	101	100000	مبابي تجارية	213
			60000	معدات نقل	2182
			80000	أصول جارية	
			30000	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 31.12.ن

الرقم	الإسم	البيان	البيان	البيان	البيان
101	أصول غير حارية	رأس المال	رأس المال	رأس المال	رأس المال
129	مبابي تجارية	نتيجة الدورة (خسارة)	نتيجة الدورة (خسارة)	نتيجة الدورة (خسارة)	نتيجة الدورة (خسارة)
401	معدات نقل	خصوم جارية	خصوم جارية	خصوم جارية	خصوم جارية
	معدات مكتب	مورد المخزون	مورد المخزون	مورد المخزون	مورد المخزون

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

حل التمرين رقم 06:

أولاً : تمثيل الميزانية الافتتاحية

الميزانية الافتتاحية للمؤسسة "ع" بتاريخ 01.01.2016

النوع	النوع	النوع	النوع	النوع	النوع
600000	رؤوس الأموال الخاصة	101	30000	أصول غير جارية	204
400000	رأس المال الشركة	164	170000	برمجيات المعلوماتية وما شابها	أراضي
	خصوم غير جارية		200000		مباني
	قروض مصرافية		150000		معدات وأدوات
			100000		معدات نقل
			50000		معدات مكتب
1000000	المجموع		1000000	أصول جارية	
				مواد أولية ولوازم	31
				أغلفة مستهلكة	326
				بنك	512
				صندوق	53

ثانيًا : حساب نتيجة الدورة

نتيجة الدورة = مجموع الأصول - مجموع الخصوم

نتيجة الدورة =

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

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

$$1000000 - 1100000$$

$$\text{نتيجة الدورة} = 100000$$

ثالثاً: حساب المركز المالي الصافي بطريقتين

حساب المركز المالي الصافي للمؤسسة بالطريقة الأولى:

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

$$\text{م م ص} = 400000 - 1100000$$

$$\text{م م ص} = 700000$$

حساب المركز المالي الصافي للمؤسسة بالطريقة الثانية:

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

$$\text{م م ص} = 100000 + 600000$$

$$\text{م م ص} = 700000$$

رابعاً: تمثيل الميزانية الختامية

الميزانية الختامية للمؤسسة "ع" بتاريخ 31.12.ن

الرقم	الإسم	النوع	القيمة	البيان
101	أصول غير جارية	أصول غير جارية	600000	رأس المال
102	أراضي	أراضي	100000	نتيجة الدورة
103	مباني	مباني	350000	قرض مصرفية
104	معدات وأدوات	معدات وأدوات	50000	خصوم جارية
105	معدات نقل	معدات نقل	50000	مورد المخزون
106	معدات مكتب	معدات مكتب	50000	
107	أصول جارية	أصول جارية	50000	

			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

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

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

ثانيةً: الترحيل إلى دفتر الأستاذ

ثالثاً: إعداد ميزان المراجعة

الأرصدة		المبالغ		اسم الحساب	رقم الحساب
دائن	مددين	دائن	مددين		
500000		500000		رأس مال الشركة	101
80000		80000		قروض مصرافية	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

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

ثانيًّا: تسجيل العمليات في دفتر اليومية

		-----/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 / مورد المخزون		401	
		القيد الافتتاحي		

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

6000	6000	ح / مصاريف الإيجار	613
6000		ح / الصندوق	53
		تسديد إيجار المحل نقدياً	
		----- 6 -----	
81700	81700	ح / موردو المخزون	401
81700		ح / الصندوق	53
		تسديد كل حقوق موردي المخزون نقدياً	
398650	398650	المجموع	

ثالثاً: الترحيل إلى دفتر الأستاذ

رابعاً: إعداد ميزان المراجعة

الأرصدة		المبالغ		اسم الحساب	رقم الحساب
دائن	مدین	دائن	مدین		
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 مباعة	600
	6000		6000	مصاريف الإيجار	613
72000		72000		مبيعات بضاعة	700
121500	121500	398650	398650	الجموع	

خامساً: إعداد الميزانية الختامية وتحديد نتيجة الدورة

الميزانية الختامية للمؤسسة "س" في 12.31.ن