

حل السلسلة رقم (02)حل التمرين الأول:1/ إعداد الميزانية الافتتاحية: تجهيزات مكتب =  $360000 \times \frac{8}{1} = 45000$  دجأغلفة متداولة =  $360000 \times \frac{8}{2} = 90000$  دج بنك =  $360000 \times \frac{8}{5} = 225000$  دج

ميزانية افتتاحية بتاريخ 2017/03/10

رقم الحساب	الأصول	المبلغ	رقم الحساب	الخصوم	المبلغ
204	أصول غير جارية	6000	101	أموال خاصة	2146000
211	برنامج إعلام آلي	600000		رأس المال الشركة	
213	أراضي	1000000			
2182	مباني	60000			
2183	معدات نقل	45000			
2186	أثاث مكتب	90000			
	أغلفة متداولة				
30	أصول جارية	70000			
512	مخزون بضاعة	275000			
	بنك				
	المجموع	2146000		المجموع	2146000

2/ إعداد الميزانية الختامية:

ميزانية ختامية بتاريخ 2017/12/31

رقم الحساب	الأصول	المبلغ	رقم الحساب	الخصوم	المبلغ
204	أصول غير جارية	6000	101	أموال خاصة	2146000
211	برنامج إعلام آلي	600000	129	رأس المال الشركة	(72000)
213	أراضي	1000000		نتيجة الدورة خسارة	
2182	مباني	400000	164	خصوم غير جارية	100000
2183	معدات نقل	20000		قروض مصرفية	
2184	أثاث مكتب	15000	401	خصوم جارية	25000
2186	معدات مكتب	50000	404	موردو المخزونات	30000
	أغلفة متداولة			موردو التثبيات	
30	أصول جارية	60000			
411	مخزون بضاعة	30000			
512	عملاء	35000			
53	بنك	13000			
	صندوق				
	المجموع	2229000		المجموع	2229000

نتيجة الدورة = مج الأصول - مج الخصوم =  $2229000 - 2301000 = -72000$  دج وهي خسارة

## حل التمرين الثاني:

### 1/ فتح الحسابات بالشكل البسيط:

#### 211 ح/ أراضي

100000	100000
100000	100000

#### 2183 ح/ أثاث مكتب

60000	50000
	10000
60000	60000

#### 512 ح/ بنك

13000	40000
30000	75000
72000	
115000	115000

#### 404 ح/ موردو التثبيتات

100000	30000
10000	رد 80000
110000	110000

#### 213 ح/ مباني

200000	200000
200000	200000

#### 30 ح/ مخزون بضاعة

73000	60000
	13000
73000	73000

#### 53 ح/ صندوق

5000	10000
12000	7000
17000	17000

#### 401 ح/ موردو الخدمات

70000	5000
	رد 65000
70000	70000

#### 2186 ح/ أغلفة متداولة

75000	75000
75000	75000

#### 164 ح/ قروض بنكية

150000	رد 150000
150000	150000

#### 2182 ح/ معدات نقل

100000	100000
100000	100000

#### 411 ح/ عملاء

7000	10000
3000	
10000	10000

#### 101 ح/ أموال الاستغلال

400000	رد 400000
400000	400000

#### 380 ح/ مشتريات بضاعة مخزنة

13000	13000
13000	13000

المبلغ	الخصوم	رقم الحساب	المبلغ	الأصول	رقم الحساب
	<b>أموال خاصة</b>			<b>أصول غير جارية</b>	
400000	أموال الاستغلال	101	100000	أراضي	211
(0)	نتيجة الدورة	12	200000	مباني	213
	<b>خصوم غير جارية</b>		100000	معدات نقل	2182
150000	قروض بنكية	164	60000	أثاث مكتب	2183
	<b>خصوم جارية</b>		75000	أغلفة متداولة	2186
65000	موردو المخزونات	401		<b>أصول جارية</b>	
80000	موردو التثبيتات	404	73000	مخزون بضاعة	30
			3000	عملاء	411
			72000	بنك	512
			12000	صندوق	53
<b>695000</b>	<b>المجموع</b>		<b>695000</b>	<b>المجموع</b>	

نتيجة الدورة = مج الأصول - مج الخصوم = 695000 - 695000 = 0 وهي لا ربح ولا خسارة

### حل التمرين الثالث:

#### 1/ فتح الحسابات بالشكل البسيط:

53/ صندوق		512ح/ بنك		30ح/ مخزون بضاعة	
1000	30000	5000	80000	10000	20000
54000 ر	5000	17500		15000 ر	5000
	20000	57500 ر		25000	25000
55000	55000	80000	80000		
380ح/ مشتريات بضاعة		401ح/ موردو المخزونات		101ح/ أموال الاستغلال	
5000	5000	30000	17500	200000	رد 200000
5000	5000	5000	17500 ر	200000	200000
		35000	35000		
600ح/ مشتريات بضاعة مستهلكة		700ح/ مبيعات بضاعة		613ح/ مصاريف إيجار	
10000 ر	10000	15000	رد 15000	1000 ر	1000
10000	10000	15000	15000	1000	1000
213ح/ مباني		2182ح/ معدات نقل		164ح/ قروض بنكية	
100000 ر	100000	500000 ر	500000	500000	رد 500000
100000	100000	500000	500000	500000	500000

## 2/ إعداد الميزانية الختامية:

ميزانية ختامية بتاريخ 2017/12/31

المبلغ	الخصوم	رقم الحساب	المبلغ	الأصول	رقم الحساب
200000	أموال خاصة	101	100000	أصول غير جارية	213
9000	أموال الاستغلال	120	500000	مباني	2182
	نتيجة الدورة			معدات نقل	
500000	خصوم غير جارية	164	15000	أصول جارية	30
	قروض بنكية		57500	مخزون بضاعة	512
17500	خصوم جارية	401	54000	بنك	53
	موردو المخزونات			صندوق	
<b>726500</b>	<b>المجموع</b>		<b>726500</b>	<b>المجموع</b>	

نتيجة الدورة = مج الأصول - مج الخصوم = 726500 - 717500 = 9000 وهي ربح.

حل التمرين الرابع:

## 1/ تسجيل العمليات في دفتر اليومية

دائن	مدين		دائن	مدين
		2017/01/02		
	2000	ح/ برمجيات معلوماتية وماشائها		204
	500000	ح/ أراضي		11
	480000	ح/ مباني		213
	8000	ح/ أغلفة متداولة		218.6
	20000	ح/ أثاث مكتب		218.4
	20000	ح/ مخزون بضاعة		30
	11000	ح/ العملاء		411
1071000	30000	ح/ بنك	101	512
6000		ح/ أموال إستغلال	401	
		ح/ موردو المخزونات		
		القييد الافتتاحي		
		01/05		
300000	300000	ح/ معدات نقل	164	218.2
		ح/ قروض لدى مؤسسات القرض		
		شراء 05 شاحنات بقرض بنكي		
		01/15		
17000	17000	ح/ الصندوق	512	53
		ح/ البنك		
		تحويل مبلغ من البنك إلى الصندوق		
		01/24		
5500	11000	ح/ معدات مكتب	53	218.3

5500		ح/ الصندوق ح/ موردو التثبيتات شراء معدات مكتب النصف نقدا والباقي على الحساب	404	
9000	9000	01/25 ح/ الصندوق	108	53
9000	9000	ح/ العملاء قيض مبلغ من أحد العملاء نقدا 01/28	411	30
10000 10000	20000	ح/ العملاء قيض مبلغ من أحد العملاء نقدا 2017/12/31 ح/ قروض بنكية	512 53	164
		ح/ البنك ح/ الصندوق تسديد دين القرض البنكي مناصفة بين البنك والصندوق		

## 2/ الترحيل إلى دفتر الأستاذ

53/ صندوق		512 ح/ بنك		30 ح/ مخزون بضاعة	
5500	17000	17000	30000		20000
10000	9000	10000		20000 ر	
10500 ر		3000 ر		20000	20000
26000	26000	30000	30000		
404 ح/ موردو التثبيتات		401 ح/ موردو المخزونات		101 ح/ أموال الاستغلال	
5500	رد 5500	6000		106500	رد 106500
5500	5500		رد 6000	106500	106500
		6000	6000		
218.4 ح/ أثاث مكتب		211 ح/ أراضي		204 ح/ برمجيات معلوماتية	
20000 ر	20000	500000 ر	500000	2000 ر	2000
20000	20000	500000	500000	2000	2000
213 ح/ مباني		2182 ح/ معدات نقل		164 ح/ قروض بنكية	
					20000
480000 ر	480000	300000 ر	300000	300000	رد 280000
480000	480000	300000	300000	300000	300000

218.3 ح/ معدات مكتب		411 ح/ العملاء		218.6 ح/ أغلفة متداولة	
		9000			8000
11000 رم	11000	2000 رم	11000	8000 رم	
11000	11000	11000	11000	8000	8000

### 3/ميزان المراجعة

الأرصدة		المبالغ		اسم الحساب	رح
دائن	مدين	دائن	مدين		
1065000		1065000		ح/ أموال الاستغلال	101
280000		300000	20000	ح/ قروض لدى مؤسسة القرض	164
	2000		2000	ح/ برمجيات معلوماتية وما شابهها	204
	500000		500000	ح/ أراضي	211
	480000		480000	ح/ مباني	213
	300000		300000	ح/ معدات نقل	218.2
	20000		11000	ح/ معدات مكتب	218.3
	11000		20000	ح/ أثاث مكتب	218.4
	8000		8000	ح/ أغلفة متداولة	218.6
	20000		20000	ح/ مخزون بضاعة	30
6000		6000	-	ح/ موردو المخزونات	401
5500		5500	-	ح/ موردو التثبيتات	404
	2000	9000	11000	ح/ العملاء	411
	3000	27000	30000	ح/ البنك	512
	10500	15500	26000	ح/ الصندوق	53
1356500	1356500	1428000	1428000	المجموع	

## ميزانية ختامية بتاريخ 2017/12/31

المبلغ	الخصوم	رقم الحساب	المبلغ	الأصول	رقم الحساب
	<b>أموال خاصة</b>			<b>أصول غير جارية</b>	
1065000	ح/أموال الاستغلال	101	2000	ح/برمجيات معلوماتية وما شابهها	204
0	ح/نتيجة الدورة	120	500000	ح/أراضي	211
	<b>خصوم غير جارية</b>		480000	ح/مباني	213
280000	ح/قروض بنكية	164	300000	ح/معدات نقل	2182
	<b>خصوم جارية</b>		11000	ح/معدات مكتب	218.3
6000	ح/موردو المخزونات	401	20000	ح/أثاث مكتب	218.4
5500	ح/موردو التثبيتات	404	8000	ح/أغلفة متداولة	218.6
				<b>أصول جارية</b>	
			20000	ح/مخزون بضاعة	30
			2000	ح/العملاء	411
			3000	ح/بنك	512
			10500	ح/صندوق	53
<b>1356500</b>	<b>المجموع</b>		<b>1356500</b>	<b>المجموع</b>	

نتيجة الدورة = مج الأصول - مج الخصوم = 1356500 - 1356500 = 0 لا ربح ولا خسارة.