

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

ميزانية افتتاحية بتاريخ 10/03/2017

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

2/ إعداد الميزانية الختامية:

ميزانية ختامية بتاريخ 31/12/2017

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

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

حل التمرين الثاني:

1/ فتح الحسابات بالشكل البسيط:

2182 ح/ معدات نقل

| | |
|------------------------|--------|
| 100000 رم | 100000 |
| 100000 | 100000 |
| 411 ح/ عملاء | |
| 7000 | 10000 |
| رم 3000 | |
| 10000 | 10000 |
| 101 ح/ أموال الاستغلال | |
| 400000 رد | 400000 |
| 400000 | 400000 |

213 ح/ مباني

| | |
|-------------------|--------|
| 200000 رم | 200000 |
| 200000 | 200000 |
| 30 ح/ مخزون بضاعة | |
| 73000 رم | 60000 |
| | 13000 |
| 73000 | 73000 |
| 53 ح/ صندوق | |
| 5000 | 10000 |
| رم 12000 | 7000 |
| 17000 | 17000 |

211 ح/ أراضي

| | |
|-------------------|--------|
| 100000 رم | 100000 |
| 100000 | 100000 |
| 2183 ح/ أثاث مكتب | |
| 60000 رم | 50000 |
| | 10000 |
| 60000 | 60000 |
| 512 ح/ بنك | |
| 13000 | 40000 |
| 30000 | 75000 |
| رم 72000 | |
| 115000 | 115000 |

380 ح/ مشتريات بضاعة مخزنة

| | |
|-------|-------|
| 13000 | 13000 |
| 13000 | 13000 |

401 ح/ موردو الخدمات

| | |
|-------|----------|
| 70000 | 5000 |
| | 65000 رد |
| 70000 | 70000 |

404 ح/ موردو التشييدات

| | |
|----------|--------|
| 100000 | 30000 |
| 10000 رد | 80000 |
| 110000 | 110000 |

2186 ح/ أغلفة متداولة

| | |
|----------|-------|
| رم 75000 | 75000 |
| 75000 | 75000 |

164 ح/ قروض بنكية

| | |
|-----------|--------|
| 150000 رد | 150000 |
| 150000 | 150000 |

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

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

حل التمرين الثالث:

1/ فتح الحسابات بالشكل البسيط:

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

2/ إعداد الميزانية الختامية:

ميزانية ختامية بتاريخ 2017/12/31

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

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

حل التمرين الرابع:

1/ تسجيل العمليات في دفتر اليومية

| دائن | مدین | 2017/01/02 | دائن | مدین |
|---------|--------|---------------------------------|------|-------|
| | 2000 | ح/برمجيات معلوماتية وما شابها | | 204 |
| | 500000 | ح/أراضي | | 11 |
| | 480000 | ح/مباني | | 213 |
| | 8000 | ح/أخلفة مداولة | | 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/مورد المخزونات | | |
| | | القيد الافتتاحي | | |
| | | 01/05 | | |
| | 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 |

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

2/الترحيل إلى دفتر الأستاذ

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

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

3/ميزان المراجعة

| الأرصدة | | المبالغ | | اسم الحساب | ر |
|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------------------------------|--------------|
| دائن | مددين | دائن | مددين | | |
| 1065000 | | 1065000 | | ح / أموال الاستغلال | 101 |
| 280000 | | 300000 | 20000 | ح / قروض لدى مؤسسة القرض | 164 |
| | 2000 | | 2000 | ح / برامجيات 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 |
|----------------|-----------------------|------------|----------------|--------------------------------|------------|
| | أموال خاصة | | | أصول غير جارية | |
| 1065000 | ح/أموال الاستغلال | 101 | 2000 | ح/برمجيات معلوماتية وما شابهها | 204 |
| 0 | ح/نتيجة الدورة | 120 | 500000 | ح/أراضي | 211 |
| | خصوم غير جارية | | 480000 | ح/مباني | 213 |
| 280000 | ح/قروض بنكية | 164 | 300000 | ح/معدات نقل | 2182 |
| | خصوم جارية | | 11000 | ح/معدات مكتب | 218.3 |
| 6000 | ح/موردو المخزونات | 401 | 20000 | ح/أثاث مكتب | 218.4 |
| 5500 | ح/مورو الشبيبات | 404 | 8000 | ح/أغلفة متداولة | 218.6 |
| | | | | أصول جارية | |
| | | | 20000 | ح/مخزون بضاعة | 30 |
| | | | 2000 | ح/العملاء | 411 |
| | | | 3000 | ح/بنك | 512 |
| | | | 10500 | ح/صندوق | 53 |
| 1356500 | المجموع | | 1356500 | المجموع | |

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