



وزارة التعليم العالي و البحث العلمي
جامعة فرحات عباس – سطيف 1-
كلية العلوم الاقتصادية و العلوم التجارية وعلوم التسيير



مطبوعة في المحاسبة المالية

تمارين وحلول

التخصص : جذع مشترك ل م د

من إعداد الدكتور : مهملی الوزناجي

السنة الجامعية 2021/2020

اهداف المطبوعة

- الإلمام بمبادئ المحاسبة المالية من تحكم في حسابات الأصول والخصوم ومسك الحسابات والقوائم المالية.
- التمكن من حل التمارين وبشكل صحيح وبسيط في المحاسبة المالية.
- احتواء المطبوعة على الكثير من التمارين التطبيقية مع الحلول والغرض من ذلك هو تمكين وتسهيل فهم المحاسبة المالية خصوصا للطلبة الذين كانوا يدرسون في شعبة العلوم والرياضات.

محتوى المادة المستخلص من المقرر وزارة التعليم العالي والبحث العلمي:

- أسئلة نظرية تخص المبادئ والفروض والميزانية والدفاتر المحاسبية.
- تمارين تطبيقية مع الحلول كالميزانية، والدفاتر المحاسبية وتصحيح الأخطاء الميزانية الختامية وجول حسابات النتائج بطريقة بسيطة وسهلة.
- تمارين عن رأس المال والمخزونات وصولا إلى أعمال نهاية السنة بالأخص الإهلاكات والمؤونات.

أولا: الجانب النظري

السؤال الاول:

أجب على الأسئلة التالية مع الشرح اللازم:
1- عرف المحاسبة المالية؟

هي نظام لتنظيم المعلومة المالية تسمح بتخزين معطيات قاعدية عددية وتصنيفها وتقييمها وتسجيلها من اجل القيام باعداد القوائم المالية في نهاية السنة.

2-اذكر اهم اهداف المحاسبة المالية?

تعتبر المحاسبة المالية من بين الأدوات الهامة في اتخاذ القرارات بالنسبة للشركه من بين أهدافها نذكر على وجه الخصوص ما يلي:

تحديد نتيجة الدورة

تحديد ممتلكات المؤسسة

توفير المعلومات المناسبة للمؤسسة

3-ماهي القوائم المالية التي تعمل المؤسسة على اعدادها:

إن القوائم المالية التي تعمل المؤسسة على إعدادها هي:

الميزانية، جدول النتائج، جدول تدفقات الخزينة، جدول حركة رؤوس الأموال، الملاحق.

4-ماذا نقصد بالمبدأ المحاسبي:?

هو مجموعة من القواعد يجري الاتفاق عليها ثم قبولها في المهنة المحاسبية. لتصبح مرشدا علميا وعمليا مشتركا في الممارسات المهنية.

5-اذكر بعض المبادئ المحاسبية التي ذكرها النظام المحاسبي المالي?

من بين أهم المبادئ المحاسبية التي حددتها المادة 06 من القانون المتضمن أهم المبادئ المحاسبية المعترف بها والواجب مراعاتها لدى إعداد الكشوف المالية ما يلي:

1-محاسبة التعهد: يتم حسب هذا المبدأ تسجيل العمليات في تاريخ حدوثها، وليس في تاريخ حدوث التدفق النقدي.

2-استمرارية الاستغلال: يتم إعداد القوائم المالية في المؤسسة على أساس ممارسة نشاطها دون انقطاع .

3-قابلية الفهم: يجب أن تكون المعلومات المحاسبية قابلة للفهم، وذات مستوى عال من الإدراك.

5-المصدقية: تكون المعلومة ذات نوعية إذا كانت خالية من الأخطاء أو من الأفكار المسبقة.

6-قابلية المقارنة: وذلك بتطبيق نفس الطرق وأساليب تقييم الأصول حتى تكون النواتج المالية للسنوات المختلفة منسجمة وقابلة للمقارنة.

7-التكلفة التاريخية: تسجل عناصر الأصول والخصوم، و المصاريف و الإيرادات محاسبيا بالتكلفة التاريخية، إي الاعتماد على تكلفة الحصول عليها.

8-مبدأ أسبقية الواقع المالي والاقتصادي على الشكل القانوني: يقصد بهذا المبدأ تسجيل العمليات محاسبيا وتعرض في الكشوف المالية حسب طبيعتها وواقعها المالي والاقتصادي، وليس فقط على أساس مظهرها القانوني.

9-مبدأ استقلالية الدورة: يعني أن نتيجة كل دورة محاسبية مستقلة عن التي سبقتها والتي تليها .

مبدأ الوحدة المحاسبية: يتم تسجيل العمليات الخاصة بالمؤسسة فقط.

10- مبدأ القياس النقدي: يعتبر الدينار الجزائري وحدة القياس النقدي لتسجيل جميع المعاملات التي تقوم بها المؤسسة.

11- مبدأ الحيطة والحذر: يجب على المؤسسة إجراء تقديرات معقولة للوقائع في ظل ظروف الشك ، من أجل تفادي المبالغة في التقديرات .

12- مبدأ عدم المقاصة: لا يمكن إجراء أية مقاصة بين عنصر من الأصول وعنصر آخر من الخصوم ، أو أي عنصر من المصاريف وعنصر آخر من النواتج.

إن شرح المبادئ المحاسبية المذكورة أعلاه في المواد من 05 إلى 15 من المرسوم التنفيذي لقانون النظام المحاسبي والمالي ، وهذا للتعمق والتفصيل أكثر.

6- من هم مستخدموا المحاسبة المالية؟

حدد النظام المحاسبي المالي مستعملي البيانات و المعلومات المالية و المحاسبة المالية فيما يلي:

المستثمرون المقرضون- الإدارة – العمال – الحكومة--المسيرين- أعضاء الإدارة و الهياكل الداخلية للمؤسسة- المساهمون أو أصحاب رؤوس الأموال.

-البنوك-إدارة الضرائب.-العمال -الموردون -العملاء.

وكل من عنده مصلحة مع المؤسسة بما فيه الجمهور بصفة عامة.

7- ما هي الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية؟

-مبدأ الدلالة :تكون المعلومة ذات دلالة اذا توفرت لها القدرة على احداث تغيير في اتجاه مستخدمي المعلومات.

-مبدأ المصادقية حيث تكون المعلومة خالية من الأخطاء او التحيز بدرجة معقولة.

-مبدأ المقارنة وهذا في ظل احترام مبدأ الثبات يتم اعداد الكشوف المالية حيث تسمح بإجراء مقارنات بين عدد من الدورات المحاسبية.

-مبدأ الفهم: تكون المعلومة ذات نوعية اذا كانت سهلة الفهم لكل مستخدم

8- ماهي مجالات تطبيق النظام المحاسبي المالي ؟:

لقد حددت المادة 2 من القانون 11/07 كالتالي: المادة 04 من القانون 11/07 تلزم الكيانات التالية مسك محاسبة مالية:

1- الشركات الخاضعة لأحكام القانون التجاري .

2- التعاونيات

3- الأشخاص الطبيعيون أو المعنويون المنتجون للسلع او الخدمات

4- كل الأشخاص الطبيعيون أو المعنويون الخاضعين لذلك بموجب نص قانوني او تنظيمي.

ونصت المادة 05 من نفس القانون يمكن للكيانات الصغيرة التي لا يتعدى رقم أعمالها و عدد مستخدميها ونشاطها الحد المعين. ان تمسك محاسبة مالية بسيطة. تحدد شروط وكيفيات تطبيق هذه المادة عن طريق التنظيم.

السؤال الثاني:

أسئلة تترك للطالب الإجابة عنها

- 1- عرف واذكر مما تكون الميزانية
- 2- كيف يتم ترتيب عناصر الأصول والخصوم في الميزانية
- 3- ماهي معادلة الميزانية وكيف يتم حساب نتيجة الدورة.
- 4- عرف التدفقات ومما تتكون
- 5- كيف يكون مصدر التدفق و الاستخدام
- 6- في أي جهة يتم تسجيل عناصر الأصول والخصوم في الحساب
- 7- وفي أي جهة يتم تسجيل عناصر المصاريف والنواتج في الحساب
- 8- كيف يكون رصيد الأصول والخصوم وكذلك رصيد المصاريف والنواتج.

السؤال الثالث :

أجب على الأسئلة التالية

- 1- اذكر اثنين من الدفاتر المحاسبية الالزامية.
- 2- ما هي الشروط القانونية الواجب احترامها عند مسك دفتر اليومية؟

- 1- عرف الميزانية ومما تتكون
- عرف الأصول والخصوم
- ماهي الحسابات المكونة لأصول الميزانية
- ماهي الحسابات المكونة لخصومها
- ماهي معادلة الميزانية
- أنواع الميزانية
- كيف تحسب نتيجة الدورة.
- ماهو المركز المالي الصافي وكيف يحسب
- تمارين حول الميزانية

تمرين 01

اليك عناصر الأصول والخصوم لمؤسسة مرسى بتاريخ 2020/1/1.

مباني تجارية وإدارية.....40000

اثاث مكتب.....30000

معدات نقل....60000

رفوف.....30000

بضاعة.....15000

البنك.....110000

الصندوق.....15000

راس المال.....300000

المطلوب

1- اعداد الميزانية الافتتاحية لمؤسسة مرسى بتاريخ 2020/1/1 .

تمرين 02

كانت عناصر الأصول والخصوم لمؤسسة مرسى بتاريخ 2020/12/31 كالتالي..

مباني تجارية وإدارية.....40000

اثاث مكتب.....30000

معدات نقل....60000

رفوف.....30000

بضاعة.....20000

البنك.....80000

الصندوق.....60000

راس المال.....300000

موردو المخزون والخدمات....30000

المطلوب...

1- اعداد الميزانية الختامية لمؤسسة مرسى بتاريخ 2020/12/31.

2- حساب نتيجة الدورة

3- حساب المركز المالي الصافي

تمرين 03

اليك العناصر التالية الخاصة بمؤسسة مرسى بتاريخ 2020/12/31.

قروض مصرفية.....15000

معدات صناعية...35000

موردو التثبيتات.....25000

مباني تجارية وإدارية.....40000

اثاث مكتب.....30000

معدات نقل...60000

رفوف.....30000

بضاعة.....24000

البنك.....86000

الصندوق.....75000

راس المال.....300000

موردو المخزون والخدمات...30000

المطلوب...

1- اعداد الميزانية الختامية لمؤسسة مرسى بتاريخ 2020/12/31.

2- حساب نتيجة الدورة

3- حساب المركز المالي الصافي /2020/12.

تمرين 04

اليك الحسابات التالية لعناصر الأصول والخصوم لمؤسسة النور والمطلوب منك حساب رصيد الصندوق، ثم اعداد الميزانية بتاريخ 2020-1-1.

مباني إدارية وتجارية 14000 دج، معدات النقل 16000 دج، اثاث مكتب 5000 دج، بضاعة

25000 دج، أموال الاستغلال 120000 دج، موردو المخزون والخدمات 10000 دج، البنك

50000 دج، الصندوق؟

تمرين 05

اليك الحسابات التالية لمؤسسة النور والمطلوب منك

اعداد الميزانية

مباني إدارية وتجارية 14000 دج، معدات النقل 16000 دج، اثاث مكتب 5000 دج، بضاعة 25000 دج، أموال الاستغلال 120000 دج، موردو المخزون والخدمات 10000 دج، البنك 50000 دج، الصندوق 30000 دج، أجور العمال 25000 دج، مبيعات بضاعة 45000 دج، موردو التثبيات 15000 دج، الزبائن 20000 دج، مشتريات بضاعة 30000 دج. مشتريات مواداولية 15000 دج،

الحل

1- اعداد الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2020/1/1

المبلغ	الخصوم	رقم الحساب	المبلغ	الأصول	رقم الحساب
300000	راس المال	101	40000	مباني	213
			30000	اثاث مكتب	2183
			60000	معدات النقل	2182
			30000	رفوف	2184
			15000	بضاعة	30
			110000	البنك	512
			15000	الصندوق	53
300.000	المجموع		300.000	المجموع	

حل التمرين رقم 02

1- اعداد الميزانية الختامية بتاريخ 2020/12/31

المبلغ	الخصوم	رقم الحساب	المبلغ	الأصول	رقم الحساب
300000	راس المال	10	40000	مباني	213
			30000	اثاث مكتب	2183
			20000	معدات النقل	2182
				معدات وادوات	243
				اعلام الي	2184
				بضاعة	30
				البنك	512
	الصندوق	53			
350.000	المجموع		350.000	المجموع	

2- حساب نتيجة الدورة = مجموع الأصول – مجموع الخصوم

$$20000=330000-350000$$

3- حساب المركز المالي الصافي = الأموال الخاصة + نتيجة الدورة

$$320000=20000+300000 =$$

حساب المركز المالي الصافي = الأصول – الديون

$$320000=30000-350000$$

تمرين رقم 03

1- اعداد الميزانية الختامية بتاريخ 2020/12/31

المبلغ	الخصوم	رقم الحساب	المبلغ	الأصول	رقم الحساب
300000	راس المال	101	40000	مباني	213
30000	قرض مصرفي	164	30000	اثاث مكتب	2183
40000	موردو المخزون	401	60000	معدات النقل	2182
20000	نتيجة الدورة	129	40000	معدات وادوات	243
			15000	اعلام الي	2184
			150000	بضاعة	30
			15000	البنك	512
				الصندوق	53
350.000	المجموع		350.000	المجموع	

2- حساب نتيجة الدورة = مجموع الأصول – مجموع الخصوم

$$20000=370000-350000$$

3- المركز المالي الصافي = الأموال الخاصة - نتيجة الدورة

$$280000=20000-300000 =$$

المركز المالي الصافي = الأصول – الديون

$$280000=70000-350000$$

حل تمرين 04

1- اعداد الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2020/1/1

رقم الحساب	الأصول	المبلغ	رقم الحساب	الخصوم	المبلغ
213	مباني	14000	101	راس المال	120000
2184	نقل	16000	401	موردو المخزونات	10000
2183	اثاث	5000			
30	بضاعة	25000			
512	البنك	50000			
53	الصندوق	20000			
	المجموع	130000		المجموع	130000

1- حساب رصيد الصندوق، انطلاقا من معادلة الميزانية مجموع الأصول = مجموع الخصوم، يمكننا حساب رصيد الصندوق كالتالي:

$$110000 \text{ دج} - 130000 \text{ دج} = 20000 \text{ دج}$$

حل تمرين 05

2- اعداد الميزانية الختامية بتاريخ 2020/12/31

رقم الحساب	الأصول	المبلغ	رقم الحساب	الخصوم	المبلغ
213	مباني	14000	101	راس المال	120000
2184	نقل	16000	120	نتيجة الدورة	15000
2183	اثاث	5000	401	موردو المخزونات	10000
30	بضاعة	25000	404	موردو التثبيبات	15000
512	البنك	50000			
53	الصندوق	30000			
411	الزبائن	20000			
	المجموع	160000		المجموع	160000

2- حساب نتيجة الدورة = مجموع الأصول - مجموع الخصوم

$$160000 \text{ دج} - 145000 \text{ دج} = 15000 \text{ دج}$$

تمارين حول الحساب

1- أسئلة نظرية حول الحساب : تحضر ويجب عنها الطالب

- عرف ما يلي:
 - الحساب
 - التدفقات
 - التدفق النقدي
 - التدفق الحقيقي
- ماذا نقصد بالمصدر والاستخدام
- كيف يكون مصدر التدفق
- وكيف يكون الاستخدام
- اين تزداد :
 - حسابات الأصول
 - حسابات الخصوم
 - حسابات المصاريف
 - حسابات النواتج
- كيف يكون :
 - رصيد الأصول
 - رصيد الخصوم
 - رصيد المصاريف
 - رصيد النواتج

التمرين الأول:

- اليك مجموعة من العمليات المحاسبية لعدة مؤسسات:
 - 1- أنشأ التاجر "محمد" مؤسسة وخصص لها رأس مال قدره 150.000 دج تم إيداعه في البنك؛
 - 2- تحويل مبلغ 4.000 دج من الحساب البنكي الجاري إلى الصندوق؛
 - 3- شراء أراضي بقيمة 100.000 بشيك بنكي؛
 - 4- شراء بضاعة بقيمة 3.000 دج نقدا؛
 - 5- تسديد أجور العمال بمبلغ 4.500 دج بشيك بنكي؛
 - 6- بيع بضاعة قيمتها 5.000 دج بشيك بنكي؛

المطلوب: تمثيل المصدر والاستخدام لكل عملية، ثم تسجيلها في الحسابات المناسبة بشكل منفصل.

الحل:

التمرين الأول:

1- أنشأ التاجر "محمد" مؤسسة وخصص لها رأس مال قدره 150.000 دج تم إيداعه في البنك.

		البنك		رأس المال	
د	م	د	م		
ح\101		ح\512			
150.000		150.000		المصدر	الاستخدام

2- تحويل مبلغ 4.000 دج من الحساب البنكي الجاري إلى الصندوق

		الصندوق		البنك	
د	م	د	م		
ح\512		ح\53			
4.000		4.000		المصدر	الاستخدام

3- شراء أراضي بقيمة 100.000 بشيك بنكي

		أراضي		البنك	
د	م	د	م		
ح\512		ح\211			
100.000		100.000		المصدر	الاستخدام

4- شراء بضاعة بقيمة 3.000 دج نقدا

		مشتريات بضاعة		الصندوق	
د	م	د	م		
ح\53		ح\380			
3.000		3.000		المصدر	الاستخدام

5- تسديد أجور العمال بمبلغ 4.500 دج بشيك بنكي

		مصاريف الأجور		البنك	
د	م	د	م		
ح\512		ح\631			
4.500		4.500		المصدر	الاستخدام

6- بيع بضاعة قيمتها 5.000 دج بشيك بنكي

م	ح\700	د	م	ح\512	د	البنك	مبيعات بضاعة
	5.000			5.000		الاستخدام	المصدر

التمرين الثاني:

أسس التاجر محمد مؤسسة لبيع المواد الغذائية بالجملة وخصص لذلك رأس مال قدره 15000 دج وضعه في حساب البنك ثم قام بالعمليات التالية:

- 1- شراء بضاعة بقيمة 6000 دج بشيك بنكي.
- 2- تحويل مبلغ 5000 دج من البنك الى الصندوق.
- 3- شراء آلة وزن بمبلغ 3000 دج نقدا.
- 4- تسديد مصاريف الكهرباء والغاز بمبلغ 2000 دج نقدا.
- 5- بيع بضاعة بمبلغ 5000 دج بشيك.
- 6- شراء شاحنة بمبلغ 6000 دج من المورد حسان على الحساب.
- 7- تحصيل مبلغ من الزبون محمد قدره 5000 نقدا.
- 8- شراء بضاعة بمبلغ 6000 دج من المورد جمال على الحساب.
- 9- تسديد المورد حسان بقيمة 4500 دج نقدا.
- 10- بيع بضاعة للزبون محمد بمبلغ 12000 دج على الحساب.

المطلوب

تسجيل العمليات في الحسابات المناسبة لها مع اظهار المصدر والمستخدم لكل عملية.

الحل

1- أنشأ التاجر "محمد" مؤسسة وخصص لها رأس مال قدره 15.000 دج تم إيداعه في البنك.

البنك	رأس المال
-------	-----------

م	ح\101	د	م	ح\512	د	المصدر	الاستخدام
	150.00			150.00			

1- شراء بضاعة بقيمة 6000 دج بشيك بنكي

م	ح\512	د	م	ح\380	د	البنك	مستريات
	6000			6000		المصدر	الاستخدام

2- تحويل مبلغ 5000 دج من البنك الى الصندوق

م	ح\512	د	م	ح\53	د	البنك	الصندوق
	5000			5000		المصدر	الاستخدام

3- شراء آلة وزن بمبلغ 3000 دج نقدا.

م	ح\53	د	م	ح\2154	د	الصندوق	الآلة الصناعية
	3.000			3.000		المصدر	الاستخدام

4- تسديد مصاريف الكهرباء والغاز بمبلغ 2000 دج نقدا

م	ح\53	د	م	ح\607	د	الصندوق	الكهرباء
	2000			2000			

المصدر الاستخدام

5- بيع بضاعة قيمتها 5.000 دج بشيك بنكي

م	ح\700	د	م	ح\512	د	البنك	مبيعات بضاعة
	5.000			5.000		الاستخدام	المصدر

6- شراء شاحنة بمبلغ 8000 دج من المورد حسان على الحساب

م	ح\404	د	م	ح\2182	د	شاحنة	موردو التثبيات
	6000			6000		الاستخدام	المصدر

7- تحصيل مبلغ من الزبون محمد قدره 5000 نقدا

م	ح\411	د	م	ح\53	د	الصندوق	الزبائن
	5000			5000		الاستخدام	المصدر

8- شراء بضاعة بقيمة 6000 دج على الحساب

م	ح\401	د	م	ح\380	د	المورد	مشتريات
	6000			6000		الاستخدام	المصدر

09- تسديد المورد حسان بقيمة 4500 دج نقدا

م	ح\53	د	م	ح\404	د	موردو التثبيات	الصندوق
	4.500			4.500		الاستخدام	المصدر

10- بيع بضاعة قيمتها 12.000 دج على الحساب

م	ح\700	د	م	ح\411	د	الزبائن	مبيعات بضاعة
	12000			12000		الاستخدام	المصدر

التمرين الثالث:

كانت ميزانية التاجر الافتتاحية بتاريخ 2020/1/1 كالتالي:

المبلغ	الخصوم	رقم الحساب	المبلغ	الأصول	رقم الحساب
120000	راس المال	101	50000	مباني	213
30000	قرض بنكي	164	30000	معدات مكتب	2183
			10000	بضاعة	30
			40000	البنك	512
			20000	الصندوق	53
150000	المجموع		150000	المجموع	

وخلال سنة 2020 قامت المؤسسة بالعمليات التالية

- 1- شراء بضاعة بقيمة 7000 دج على الحساب
- 2- تسديد مصاريف الصيانة بمبلغ 2000 دج نقدا
- 3- شراء شاحنة بمبلغ 60000 دج على الحساب
- 4- تسديد قسط من القرض قيمته 10000 دج عن طريق البنك.
- 5- بيع بضاعة بمبلغ 17500 دج نقدا و5000 دج على الحساب.
- 6- تحصيل كل ما في ذمة الزبائن بشيك بنكي.
- 7- تسديد موردو المخزونات 5000 دج نقدا، وموردو التثبيات 40000 دج بشيك بنكي.

المطلوب

تسجيل العمليات في الحسابات المناسبة

الحل

- 1- فتح الحسابات الخاصة بالميزانية الافتتاحية

مدین 213 دائن

	50000
--	-------

مدین 2183 دائن

	30000 60000
--	----------------

مدین 30 دائن

	10000
--	-------

مدین 512 دائن

10000 40000	40000 22500
----------------	----------------

مدین 53 دائن

2000 5000	20000 17500
--------------	----------------

مدین 101 دائن

120000	
--------	--

مدین 164 دائن

30000	10000
-------	-------

--	--

مدین 380 دائن

	7000
--	------

مدین 401 دائن

7000	5000
------	------

مدین 613 دائن

	2000
--	------

مدین 404 دائن

60000	40000
-------	-------

مدین 411 دائن

22500	22500
-------	-------

مدین 700 دائن

22500	
-------	--

تمارين حول الدفاتر المحاسبية

- 1- اذكر اثنين من الدفاتر المحاسبية الالزامية.
- 2- ما هي الشروط القانونية الواجب احترامها عند مسك دفتر اليومية؟

تمرين 01

قامت المؤسسة بالعمليات التالية خلال سنة 2000

- 1- الحصول على قرض بنكي قيمته 150000 دج تم ايداعه في حساب المؤسسة لدى البنك.
- 2- شراء بضاعة بقيمة 50000 دج بشيك بنكي.
- 3- تسديد مصاريف الكهرباء والغاز بقيمة 2000 دج نقدا.
- 4- بيع بضاعة بقيمة 30000 دج نقدا.
- 5- شراء شاحنة بقيمة 35000 دج على الحساب
- 6- شراء تموينات بقيمة 5000 دج بشيك بنكي
- 7- تحويل مبلغ 14000 دج من البنك الى الصندوق
- 8- سددت المؤسسة جزء من القرض قدره 60000 دج
- 9- تسديد كل ديون الموردين بشيك 35000 دج.
- 10- شراء مواد أولية بقيمة 15000 دج على الحساب
- 11- تسديد المصاريف التالية نقدا: مصاريف التامين 2000 دج، مصاريف الصيانة 3000 دج، أجور عمال 5000 دج.
- 12- منحت المؤسسة للمورد تسبيقا قدره 20000 دج بشيك بنكي مقابل طلبية شراء شاحنة قيمتها 80000 دج.

المطلوب

- 1- تسجيل العمليات في يومية المؤسسة حسب أسلوب الجرد النهائي.

الحل

تسجيل العمليات في يومية المؤسسة

15000	150000	البنك ح/ قروض بنكية الحصول على قرض بنكي ----- 1 -----	164	512
50000	50000	ح/ مشتريات بضاعة مخزنة إلى ح/ البنك شراء بضاعة بشيك بنكي ----- 2 -----	512	380
35000	35000	من ح/ معدات النقل إلى ح/ موردو التثبيات شراء شاحنة على الحساب ----- 3 -----	404	2182
5000	5000	الصندوق إلى ح/ البنك تحويل مبلغ مالي من البنك الى الصندوق ----- 4 -----	512	53
30000	30000	ح/ الصندوق ج/ مبيعات بضاعة بيع بضاعة نقدا ----- 5 -----	700	53
2000	2000	من ح/ مصاريف الكهرباء و الغاز إلى ح/ الصندوق تسديد مصاريف الكهرباء نقدا ----- 6 -----	53	607
5000	5000	مشتريات تموينات اخرى البنك تسديد مشتريات تموينات بشيك بنكي ----- 07 -----	512	382
60000	60000	قروض بنكية ح البنك تسديد جزء من القرض البنكي ----- 08 -----	512	164
35000	35000	ح/ موردو التثبيات حساب البنك تسديد موردو التثبيات بشيك بنكي ----- 09 -----	512	404
15000	15000	مشتريات مواد أولية موردو المخزونات	401	381

		شراء مواد أولية على الحساب	
		-----10-----	
	3000	مصاريف الصيانة	615
	2000	مصاريف التأمين	616
	5000	أجور العمال	631
10000		الصندوق	53
		تسديد مصاريف مختلفة نقداً.	
		-----11-----	
	20000	تسبيقات على التثبيتات	238
20000		البنك	512
		تقديم تسبيقات على طلبية شراء شاحنة	

تمرين 02

كانت ميزانية مؤسسة مرسي بتاريخ 2020/1/1 كالتالي

رقم	الأصول	المبلغ	رقم	الخصوم	المبلغ
213	مباني	70000	101	راس المال	240000
2182	معدات النقل	30000	164	قرض بنكي	90000
2183	اثاث مكتب	29000	401	موردو المخزونات	60000
30	بضاعة	81000			
512	البنك	80000			
53	الصندوق	60000			
411	الزبائن	40000			
	المجموع	390000		المجموع	390000

وخلال السنة قامت المؤسسة بالعمليات التالية

1 شراء بضاعة بقيمة 75000 دج بشيك بنكي

2- تسديد مصاريف التأمين بمبلغ 4000 دج بشيك ومصاريف الكهرباء والغاز بقيمة 2000 دج نقداً.

3- بيع بضاعة بمبلغ 51000 دج بشيك

- 4- تسديد جميع ديون المورد بن نقدا
- 5- استلمت مبلغ 30000 دج من الزبائن نقدا
- 6- تحويل مبلغ 15000 دج من البنك الى الصندوق
- 7- شراء شاحنة بمبلغ 36000 دج بشيك
- 8- تسديد أجور عمال بقيمة 10000 دج نقدا ومصاريف الهاتف 2000 دج.
- 9 - شراء بضاعة بقيمة 30000 دج على الحساب

المطلوب

- 1 تسجيل العمليات في يومية المؤسسة حسب أسلوب الجرد النهائي.
- 2- الترحيل الى دفتر الأستاذ
- 3- اعداد ميزان المراجعة بالمبالغ والارصدة
- 4- اعداد الميزانية الختامية بتاريخ 2020/12/31 مع العلم كان مخزون البضاعة في اخر المدة...81000 دج

الحل 02

- 1- تسجيل العمليات في يومية المؤسسة:

		-----2020/1/1-----	
	70000	مباني	213
	30000	معدات النقل	2182
	29000	اثاث مكتب	2183
	81000	بضاعة	30
	80000	البنك	512
	60000	الصندوق	53
	40000	الزبائن	411
		راس المال	
		قرض بنكي	
240000		موردو المخزونات	101
90000		اثبات الميزانية الافتتاحية	164
60000			401
		-----01-----	
		مشتريات بضاعة	380

	75000	البنك		
75000		شراء بضاعة بواسطة شيك بنكي	512	
		-----02-----		
		مصاريف التأمين		626
	4000	مصاريف الكهرباء والغاز		607
	2000	البنك		
6000		تسديد مصاريف مختلفة بشيك	512	
		-----03-----		
	51000	البنك		512
		مبيعات بضاعة		
		بيع بضاعة بشيك بنكي.	700	
51000		-----04-----		
	60000	موردو المخزون والخدمات		401
		الصندوق		
		تسديد المورد نقدا	53	
60000		-----05-----		
	30000	البنك		512
		الزبائن		
		قبض مبلغ من الزبائن بشيك	411	
30000		-----06-----		
	15000	الصندوق		53
		البنك		
		تحويل مبلغ مالي من البنك الى الصندوق.	512	
15000		-----07-----		
	36000	معدات النقل		2182
		البنك		
		شراء معدات النقل بشيك بنكي	512	
36000		-----08-----		
	10000	أجور عمال		631
	2000	اشهار		623

12000		البنك تسديد مصاريف بشيك	512	
	30000	-----09----- مشتريات بضاعة		380
		موردو المخزونات والخدمات		
		شراء بضاعة على الحساب	401	
30000				

2- دفتر الأستاذ
1- حسابات الأصول

د	213	م
		70000
70000 رم		-----
-----		70000
70000		

د	2182	م
		30000
66000 رم		36000
-----		-----
66000		66000

د	2183	م
		29000
29000 رم		-----
-----		29000
29000		

د	30	م
---	----	---

81000 ر م	81000
-----	-----
81000	81000

م 411 د

30000 5ع رصيد مدین 10000	40000
-----	-----
40000	40000

م 512 د

75000...1ع 6000...2ع 15000...6ع 36000...7ع 12000...8ع رصيد مدین 17000	80000...1-1 51000...3ع 30000...5ع
-----	-----
161000	161000

م 53 د

60000...4ع 15000 ر م	60000...1-1 15000...5ع
-----	-----
75000	75000

2- الخصوم

د	101	م
240000		رد 240000
-----		-----
240000		240000

د 164 م

90000	رد 90000
-----	-----
90000	90000

د 401 م

60000	4- 60000
9- 30000	رصيد دائن 30000
-----	-----
90000	90000

3- المصاريف

د	631	م
رم 18000		18000

د	607	م
رم...2000		2000...2

د 626 م

4000....رم	4000....2
------------	-----------

4- النواتج

د 700 م

3ع51000	رد 51000
---------	----------

3- اعداد ميزان المراجعة بتاريخ 2020/12/31

رقم الحساب	اسم الحساب	المدين	الدائن	المدين	الدائن
101	راس المال	-----	240000	-----	240000
164	قرض بنكية	-----	90000	-----	90000
213	مباني إدارية	70000	-----	70000	-----
2182	معدات النقل	66000	-----	66000	-----
2183	اثاث مكتب	29000	-----	29000	-----
30	بضاعة	81000	-----	81000	-----
380	مشتريات بضاعة	105000	-----	105000	-----
401	موردو المخزون	60000	90000	60000	30000
404	والخدمات	-----	-----	-----	-----
411	التشبيطات	-----	-----	-----	-----
512	الزبائن	40000	30000	40000	10000
53	البنك	161000	144000	161000	17000
607	الصندوق	75000	60000	75000	15000
626	مصارييف الكهرباء	2000	-----	2000	2000
631	مصارييف التامين	4000	-----	4000	4000
700	أجور العمال	18000	-----	18000	18000
-----	مبيعات بضاعة	-----	51000	-----	51000
-----	المجموع	705000	705000	705000	411000

4- اعداد الميزانية الختامية الخاصة بمؤسسة "مرسي" في 2020/0121/31:

الرقم	الأصول	المبلغ	الرقم	الخصوم	المبلغ
-------	--------	--------	-------	--------	--------

أموال خاصة			أصول غير جارية		
240000	رأس المال	101	70000	مباني صناعية	2131
			66000	معدات نقل	2182
78000	نتيجة الدورة خسارة	129	29000	معدات مكتب	2183
				<u>أصول جارية</u>	
	<u>خصوم غير جارية</u>	164	81000	<u>بضاعة</u>	30
	قرض		20000	البنك	512
90000	مصرفي		12000	الصندوق	53
			20000	الزبائن	411
30000		401			
288000	المجموع		288000	المجموع	

تمرين 03

كانت ميزانية مؤسسة مرسي بتاريخ 2020/1/1 كالتالي

المبلغ	الخصوم	رقم	المبلغ	الأصول	رقم
500000	راس المال	101	100000	مباني	213
000000	قرض بنكي	164	100000	معدات النقل	2182
20000	موردو المخزونات	401	70000	اثاث مكتب	2183
			40000	بضاعة	30
			120000	البنك	512
			80000	الصندوق	53
			10000	الزبائن	411
520000	المجموع		520000	المجموع	

وخلال السنة قامت المؤسسة بالعمليات التالية

- 1 شراء بضاعة بقيمة 500000 دج على الحساب
- 2- تسديد مصاريف الاشهار التامين بمبلغ 13000 دج بشيك ومصاريف التوثيق بقيمة 2000 دج نقدا.
- 3- بيع بضاعة بمبلغ 80000 دج نقدا
- 4- تسديد جميع ديون المورد بين نقدا 40000 دج

- 5- استلمت مبلغ 15000 دج من الزبائن نقدا
- 6- تحويل مبلغ 35000 دج من البنك الى الصندوق
- 7 شراء شاحنة بمبلغ 30000 دج على الحساب
- 8 الحصول على قرض بنكي قيمته 30000 دج
- 9-تسديد جزء من القرض قيمته 10000 دج
- المطلوب
- 1 تسجيل العمليات في يومية المؤسسة
- 2 الترحيل الى دفتر الأستاذ
- 3 اعداد ميزان المراجعة بالمبالغ والارصدة
- 4 اعداد الميزانية الختامية بتاريخ 2020/12/31
- مع العلم كان مخزون البضاعة في اخر المدة... 81000 دج

الحل

1- تسجيل العمليات في يومية المؤسسة

		-----2020/1/1-----	
	100000	مباني	213
	100000	معدات النقل	2182
	70000	اثاث مكتب	2183
	40000	بضاعة	30
	120000	البنك	512
	80000	الصندوق	53
	10000	الزبائن	411
		راس المال	
500000		موردو المخزونات	101
20000		اثبات الميزانية الافتتاحية	401
		-----01-----	
		مشتریات بضاعة	
		موردو المخزونات	380
50000	50000	شراء بضاعة على الحساب	401
		-----02-----	
		اشهار	623
	13000	التوثيق	618

15000	2000	الصندوق تسديد مصاريف نقدا	53	
		-----03-----		
		الصندوق الزبائن		53 411
80000	20000 60000	مبيعات بضاعة بيع بضاعة نقدا	700	
		-----04-----		
70000	70000	موردو المخزون الصندوق تسديد المورد نقد	53	401
		-----05-----		
30000	30000	البنك قروض بنكية الحصول على قرض بنكي	164	512
		-----06-----		
35000	35000	الصندوق البنك تحويل مبلغ مالي	512	53
		-----07-----		
30000	30000	معدات النقل موردو التثبيتات شراء معدات على الحساب	404	2182
		-----08-----		
10000	10000	قروض بنكية البنك تسديد جزء من القرض البنكي.	512	164
		-----09-----		
15000	15000	الصندوق الزبائن	411	53

		قبض مبلغ من الزبائن		

2- اعداد ميزان المراجعة بتاريخ 2020/12/31

رقم الحساب	اسم الحساب	المدين	الدائن	المدين	الدائن
101	راس المال	-----	500000	-----	500000
164	قرض بنكية	-----	30000	10000	-----
213	مباني إدارية	100000	-----	100000	-----
2182	معدات النقل	130000	-----	130000	-----
2183	اثاث مكتب	70000	-----	70000	-----
30	بضاعة	40000	-----	40000	-----
380	مشتريات بضاعة	50000	-----	50000	-----
401	موردو المخزونات	-----	70000	70000	-----
404	موردو التثبيات	-----	30000	-----	30000
411		-----	-----	-----	-----
512	الزبائن	55000	15000	70000	-----
53	البنك	95000	45000	150000	-----
607	الصندوق	65000	85000	150000	-----
626	مصاريف الاشهار	13000	-----	13000	-----
700	مصاريف التوثيق	2000	-----	2000	-----
-----	مبيعات بضاعة	-----	80000	-----	80000
-----	المجموع	630000	855000	855000	-----
-----		-----	-----	-----	630000

4- اعداد الميزانية الختامية الخاصة بمؤسسة "مرسي" في 2020/0121/31:

الرقم	الأصول	المبلغ	الرقم	الخصوم	المبلغ
	<u>أصول غير جارية</u>			<u>أموال خاصة</u>	
2131	مباني صناعية	100000	101	رأس المال	500000
2182	معدات نقل	130000			
2183	معدات مكتب	70000	120	نتيجة الدورة	15000
	<u>أصول جارية</u>			<u>خصوم غير جارية</u>	
30	بضاعة	40000			

			95000	البنك	512
20000	قرض مصرفي	164	65000	الصندوق	53
30000	مورذ	404	55000	الزبائن	411
565000	المجموع		565000	المجموع	

تصحيح الأخطاء المحاسبية:

تمرين 01

اشترت المؤسسة بضاعة بقيمة 1500 دج بشيك بنكي، فسجلها المحاسب كالتالي:

15000	15000	مشتريات بضاعة الصندوق شراء بضاعة بمبلغ 1500 دج بشيك بنكي.	53	380
-------	-------	---	----	-----

المطلوب: تصحيح العملية المحاسبية بالطرق الاربعة

حل التمرين

أولاً: طريقة عكس القيد

حسب هذه الطريقة يتم الغاء القيد كاملاً ، وهذا بعكسه في اليومية، ثم تسجيل القيد الصحيح.

1- : الغاء القيد الخاطئ

15000	15000	الصندوق مشتريات بضاعة الغاء القيد الخاطئ	380	53
-------	-------	--	-----	----

2- : تسجيل القيد الصحيح

1500	1500	مشتريات بضاعة البنك	512	380
------	------	------------------------	-----	-----

		شراء بضاعة بمبلغ 1500 دج بشيك بنكي.		
--	--	-------------------------------------	--	--

ثانيا: طريقة العدد السالب :حسب هذه الطريقة نقوم بوضع إشارة ناقص أمام المبالغ
لإلغائها من اليومية ،ثم تسجيل القيد الصحيح

الحل :

1- : الغاء القيد الخاطئ بوضع إشارة - امام المبالغ

380	53	مشتريات بضاعة الصندوق الغاء القيد الخاطئ	-15000	-15000
-----	----	--	--------	--------

2-: تسجيل القيد الصحيح

380	512	مشتريات بضاعة البنك شراء بضاعة بمبلغ 1500 دج بشيك بنكي	1500	1500
-----	-----	--	------	------

3/ الطريقة الثالثة: طريقة العدد الجبري المكمل للصفر:حسب هذه الطريقة نقوم بحساب
الاعداد الجبرية المكمل للصفر بالنسبة للمبالغ الموجودة في القيد ونسجل نفس القيد بتلك المبالغ
المكمل للصفر ثم تسجيل القيد الصحيح

الحل :

نقوم بحساب العدد الجبري المكمل للصفر بالنسبة ل 15000 دج
وهو (-15000) ويحسب بالطريقة التالية : - 85000+100000

ونستطيع كتابته على الشكل التالي: 85.000

أي : ناقص 100000 و زائد 85000 ويساوي ناقص 15000 هو العدد المكمل للصفر لمبلغ
15000

1- الغاء القيد الخاطئ

380	53	مشتريات بضاعة الصندوق الغاء القيد الخاطئ بطريقة العدد المكمل للصفر.	85.000	85.000
-----	----	--	--------	--------

--	--	--	--	--

القيد الثاني : تسجيل القيد الصحيح

1500	1500	مشتريات بضاعة البنك شراء بضاعة بمبلغ 1500 دج بشيك بنكي.	512	380
------	------	---	-----	-----

4/ الطريقة الرابعة: طريقة التحويل : حسب هذه الطريقة نسجل قيد واحد فقط ونصحح الجزء الخاطيء في القيد فقط كذلك .

الحل:

الخطأ الموجود في القيد هو حساب وحساب البنك.
فنقوم بجعل الحساب مباني تجارية دائن بدلا من مدين فيرصد هذا الحساب ونجعل كذلك حساب البنك مدين بدلا من دائن . ونضع مكانه حـ/ الصندوق .

1500	1500	مشتريات بضاعة		380
1500	15000	الصندوق		53
15000		البنك	512	
		مشتريات بضاعة	380	
		تصحيح الجزء الخاطيء فقط من القيد		

التمرين 02

لنفترض أن شرح القيد التالي صحيح و أن الخطأ موجود في أحد طرفي القيد.
المطلوب: تصحيح القيد تبعا لطريقة التحويل وطريقة العدد الجبري المكمل للصفر .

	10.000	حـ/معدات نقل		2182
	4.000	حـ/أغلفة متداولة		2186
14.000		حـ/موردو التثبيات	404	
		شراء معدات نقل 10.000 دج بشيك و أغلفة متداو 4.000 دج على الحساب.		

		-----	-----		
--	--	-------	-------	--	--

حل التمرين 02:

تصحيح الأخطاء:

1- أسلوب العدد المتمم للصفر:

أيجاد العدد المتمم للصفر ل 10.000، 4.000 و 14.000

العدد المتمم للصفر ل 10.000 هو 90.000

العدد المتمم للصفر ل 4.000 هو 6.000

العدد المتمم للصفر ل 14.000 هو 86.000

إلغاء القيد الخاطيء و تسجيل القيد الصحيح :

	190.000	-----	من المذكورين		
			ح/معدات نقل	2182	
186.000	6.000	-----	ح/أغلفة متداولة	2186	
			إلى ح/ موردو التثبيتات	404	
		-----	إلغاء القيد الخاطيء		
	10.000	-----	من المذكورين		
			ح/معدات نقل .	2182	
4.000	4.000	-----	ح/أغلفة متداولة .	2186	
			إلى المذكورين		
		-----	ح/ موردو التثبيتات .	404	
4.000		-----	ح/ البنك ح.ج.	512	
10.000		-----	شراء معدات نقل 10.000 دج بشيك وأغلفة متداولة 10.000		
		-----	دج على الحساب .		

2- أسلوب التحويل :

10.000	10.000	-----	من ح/ موردو التثبيتات		404
		-----	إلى ح/ البنك ح.ج.	512	
		-----	تصحيح القيد الخاطيء.		

تمارين حول الأموال الخاصة

أسئلة نظرية

عرف باختصار مايلي: رؤوس الأموال

عرف حساب 108 المستغل ،وفي أي حالة يكون مدينا او دائنا.

كيف يرصد حساب 108 المستغل في نهاية السنة .

في أي حساب ترصد نتيجة الدورة لما تكون مؤسسة فردية.

كيف يتم التسجيل المحاسبي للشركة

ماذا نقصد بحساب 109 راس مال مكتتب غير مطلوب

كيف تحسب علاوة الإصدار

ماهي الاحتياطات التي تقوم المؤسسة بتكوينها

في أي حساب تسجل نتيجة الدورة لما تكون شركة

تمرين 01

انشأ التاجر محمد مؤسسة بيع الجملة للمواد الغذائية براس مال قدره 900000 دج وضعه بالبنك
وخلال السنة قام بالعمليات التالية

1-شراء بضاعة بمبلغ 50000 دج بشيك بنكي

2- شراء شاحنة بمبلغ 60000 دج على الحساب

3-اودع مبلغ 5000 دج من أمواله الخاصة في صندوق المؤسسة

4-بيع بضاعة بقيمة 35000 دج نقدا

5-سحب التاجر محمد مبلغ 8000 دج من صندوق المؤسسة لحسابه الخاص.

6-شراء تموينات بقيمة 7000 دج تم تسديدها من حسابه الخاص.

7-سحب بضاعة بقيمة 3000 دج للاستعمال الشخصي.

المطلوب

1-تسجيل العمليات في يومية المؤسسة حسب أسلوب الجرد النهائي

2 ترصيد حساب المستغل بتاريخ 2020/12/31

3-لنفترض بان التاجر حقق ربحا قدره 3000 دج في نهاية السنة

سجل قيد الترصيد في بداية السنة المالية 2021.

الحل

		-----1/1-----		
--	--	---------------	--	--

	900000	البنك		512
900000		ح/ أموال الاستغلال	101	
		اثبات راس مال المؤسسة		
	50000	----- 1 ----- ح/ مشتريات بضاعة مخزنة		380
50000		إلى ح/ البنك شراء بضاعة بشيك بنكي	512	
	60000	----- 2 ----- من ح/ معدات النقل		
60000		إلى ح/ موردو التثبيات شراء شاحنة على الحساب	404	2182
	5000	----- 3 ----- الصندوق		
5000		إلى ح/ المستغل.	108	53
	35000	----- 4 ----- ح/ الصندوق		
35000		ج/ مبيعات بضاعة بيع بضاعة نقدا تسديد مصاريف هاتف المؤسسة و المنزل بشيك	700	53
	8000	----- 5 ----- من ح/ المستغل		
8000		إلى ح/ الصندوق سحب أموال من الصندوق لحساب المستغل	53	108
	7000	----- 6 ----- مشتريات تموينات اخرى		
7000		حساب المستغل تسديد مشتريات تموينات من حساب المستغل الشخصي	512	382
	3000	----- 07 ----- حساب المستغل		
3000		ح مبيعات بضاعة سحب بضاعة للاستعمال الشخصي	700	108
	6000	----- 2020-12-31 ----- أموال الاستغلال		
6000		حساب المستغل ترصيد المستغل	108	110

--	--	--	--	--

3- ترصيد نتيجة الدورة في سنة 2021

3000	3000	نتيجة الدورة	120
		امول الاستغلال ترصيد نتيجة الدورة	110

تمرين 02

في 2020/02/10 اتفق السيد "محمد" والسيد "شمس الدين" على إنشاء الشركة "صلاح الدين" برأس مال قدره 2.000.000 دج (2.000 سهم × 1.000 دج). إن طبيعة وقيمة مساهمة كل شريك هي كالتالي:

الشريك	طبيعة المساهمة	قيمة المساهمة
"محمد"	مباني صناعية	800.000
	بضاعة	200.000
"شمس الدين"	مباني تجارية	600.000
	مالية	400.000

طلبت الشركة "صلاح الدين" من الشركاء دفع كل المساهمات العينية ونصف المساهمات المالية. في 2020/02/20 دفع الشركاء المساهمات المطلوبة ووضعت المساهمات المالية في حساب الشركة لدى البنك.

وخلال الدورة قامت الشركة "صلاح الدين" بالعمليات التالية:

- 1- شراء معدات النقل بمبلغ 60000 دج و اثاث مكتب بقيمة 40000 دج بشيك بنكي
- 2- شراء ما يلي على الحساب: بضاعة 20.000 دج وآلة 10.000 دج.
- 3- طلبت من الشركاء دفع المساهمات المالية المتبقية.
- 4- سددت المصاريف التالية بشيك: مصاريف الهاتف 12.000 دج ومصاريف أجور عمال 12000 دج.
- 5- دفع الشركاء المساهمات المالية المتبقية 50% بشيك بنكي و50% نقدا (العملية 1).
- 6- تزيد الشركة "صلاح الدين" زيادة رأس مالها بإصدار 1.000 سهم للبيع ، القيمة الاسمية 1.000 دج/السهم ، سعر البيع 1.200 دج/السهم، حيث تعهد الشركاء بشرائها.
- 7- سددت الشركة "س" كل ما في ذمتها لموردو المحزون وموردو التثبيات نقدا.

8-) بيع الأسهم الخاصة بالعملية (6) بشيك بنكي.

9-) تم تسدد اتعاب الموثق بمبلغ 5000 دج نقدا.

10-) بيع بضاعة كالتالي: 120000 دج بشيك بنكي و 70000 دج على الحساب.

المطلوب :

1 - تسجيل العمليات في يومية الشركة "صلاح الدين" طبقا لأسلوب الجرد النهائي (المتناوب).

2 - لنفترض أن نتيجة دورة 2020 هي 60000 دج "ربحا" وفي 10/01/2019" أجلت الجمعية العامة للشركاء اتخاذ قرار بشأنها إلى وقت لاحق. سجل القيد المناسب.

3-قررت الجمعية العامة للشركة توزيع نتيجة الدورة كالتالي:

- تكوين احتياطي قانوني 5%.
- تخصيص مبلغ 17000 دج سيوزع على الشركاء
- المبلغ الباقي لم يتخذ بشأنه أي قرار
- تم توزيع الأرباح بشيك بنكي.

الحل

-----2020/02/10-----	
	من المذكورين:
	ح/رأس المال المكتتب الغير مطلوب 109
200000	ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس 456-1
1000000	المال "محمد" 456-2
800000	ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس 101
	المال "شمس الدين"
	إلى المذكورين:
	ح/رأس مال الشركة
	إثبات حصة كل شريك.
-----"2018"/01/20-----	
	من المذكورين:
	ح/ مباني صناعية 1311
800.000	ح/ مباني تجارية 21315
600.000	ح/ بضاعة 30
200000	ح/البنك 512
200000	إلى المذكورين:
	ح/الشركاء: عمليات خ.ر.م. "محمد" 456-1
	ح/الشركاء: عمليات خ.ر.م. "شمس الدين" 456-2
	دفع المساهمات المطلوبة.
-----01-----	
	معدات النقل
	60000

100000	40000	اثاث مكتب البنك		2182 2183
		شراء تثبيطات بشيك بنكي	512	
		-----02-----		
	20000	من المذكورين:		380
	10000	ح/ مشتريات بضاعة مخزنة معدات صناعية	401	2154
20000		إلى المذكورين	404	
10000		ح/ موردو المخزون ح/ موردو التثيطات شراء بضاعة و آلة على الحساب		
		-----03-----		
	200000	من ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس المال "أحمد"	109	456.2
200000		إلى ح/ رأس المال المكتتب الغير مطلوب		
	12000	طلب الجزء المتبقي من رأس المال.		626
	12000	-----04-----		631
24000		من المذكورين:	512	
		ح/ مصاريف البريد و الإتصالات ح/ مصاريف أجور العاملين		
	100000	إلى ح/ البنك ح.ج.		512
	100000	تسديد المصاريف المذكورة بشيك.		53
		-----05-----		
		منالمذكورين	456.2	
200000		ح/ البنك ح.ج. ح/ الصندوق		
	1200000	إلى ح/ الشريك :ع.خ.ر.م "أحمد"		456.3
1000000		دفع المساهمات المتبقية بشيك.	101	
200000		-----06-----		
		من ح/ الشركاء عمليات خاصة برأس المال (1.000 سهم × 1.200 دج)	103	
		إلى المذكورين:		
		ح/ رأس مال الشركة (1.000 سهم × 1.000 دج)		
		ح/ علاوات مرتبطة برأس المال		
		(1.000 سهم × 200 دج) إصدار 1.000 سهم للبيع.		
	20000			401

	10000			404
			-----07-----	
30000			53
	1200000		من المذكورين:	512
			ح/ موردو المخزون	
			ح/ موردو التثبيات	
1200000	5000		إلى ح/ الصندوق	
			تسديد لموردو المخزون و لموردو التثبيات	456.3
			نقدا.	6227
			-----08-----	
			البنك	
5000	120000		مساهمات الشركاء	53
	70000		بيع الأسهم بشيك بنكي	512
			-----09-----	
			اتعاب	411
			الصندوق	
			تسديد اتعاب بشيك بنكي.	
190000			-----10-----	700
			البنك	120
	60000		الزبائن	
			مبيعات بضاعة	
60000			بيع بضاعة بشيك وعلى الحساب.	110
	60000		-----2021-----	110
			نتيجة الدورة	
3000			الترحيل من جديد	1061
17000			ترصيد نتيجة الدورة	457
40000			-----2021-----	110
			الترحيل من جديد	
			احتياطي قانوني	457
	17000		$=100/5 \cdot 60000$	
			حصص مستحقة الدفع	
17000			الترحيل من جديد	512
			تكوين احتياطات وتحصيل مبلغ سيوزع	

		على الشركاء كأرباح.		
		-----2021-----		
		حصص مستحقة الدفع		
		البنك		
		توزيع الأرباح بشيك بنكي		

التمرين 03

في 1 / 1 / ن اتفق بعض الشركاء على تكوين المؤسسة (س)، إن طبيعة وقيمة مساهمة كل شريك هي كالتالي؛

الشريك	طبيعة المساهمة	القيمة (د.ج).
السيد (أ)	(أراضي للبناء.....	40000، و
	(مباني صناعية.....	20000
السيد (ب)	(معدات وأدوات.....	50000، و
	(مالية.....	10000
الشركة الخاصة (ج)	(معدات نقل.....	20000، و
	(مالية.....	40000

سوف نفترض أن المساهمات أعلاه هي مساهمات مطلوبة.

وفي 10/1/ن / دفع (حرر) كل الشركاء مساهماتهم ووضعت المساهمات المالية في البنك. وخلال السنة (ن) قامت المؤسسة (س) بالعمليات التالية:

- 1- شراء ما يلي بشيك؛ بضائع 10000، مواد 5000.
- 2- أصدرت 1200 سهم بقيمة إصدار (بيع) 120 دج للسهم الواحد وبقيمة اسمية 100 د.ج للسهم وهي مكتتبه كلياً (أي تعهد الشركاء بشرائها).
- 3 - سددت المصاريف التالية بشيك؛ أجور 2000، تأمين 300، كهرباء 200.
- 4 -بيع كل الأسهم المصدرة (عملية 2) ب 120 د.ج للسهم حصلت بشيك.
- 5- شراء ما يلي بشيك؛ معدات صناعية 10000، مباني إدارية 5000 .
- 6- بيع ما يلي بشيك؛ بضائع 5000، و مواد 3000.
- 7- شراء ما يلي على الحساب؛ بضائع 20000، مواد 15000 .
- 8- اشترى مدير المؤسسة (س) سيارة لاستخدامه الخاص سدها من ثروته الخاصة 10000.
- 9- بيع ما يلي على الحساب؛ بضائع 25000، مواد 15000.
- 10- سددت المصاريف التالية بشيك؛ أجور 1000، كهرباء 1500، بريد وهاتف 500.

والمطلوب؛

- 1- سجل العمليات في اليومية تبعا لأسلوب الجرد المتناوب.
- سجل قيود جرد المخزون في 31/12/ن علما أن مخزون نهاية السنة كان: بضاعة 15000 ومواد أولية 10000.

2- إعداد ميزان المراجعة في 12/31/ن ./. (ميزان المراجعة معطى في الصفحة الموالية)

3 - إعداد الميزانية في 12/31/ن،

4- إعداد ح/ النتيجة (المبسط).

5- بالنسبة لنتيجة الدورة فإن الجمعية للشركاء وفي 03/20/ن، قد قررت ما يلي: تكوين احتياطي قانوني ؟ واحتياطي اختياري 1125، وتوزيع 5500 من أرباح السنة (ن) على الشركاء، باقي النتيجة يحول إلى حساب ترحيل من جديد.

6- لنفترض أن القسائم (الأرباح) وزعت على الشركاء في 06/30/ن+1 ، سجل القيد المناسب. (إن معدل الضريبة على دخل الأموال المنقولة هو 10% ، وتسجل بالحساب 442).

7 - سؤال: لنفترض أن نتيجة الدورة للمؤسسة (ص) خلال السنة (ن) كانت خسارة 4000 ، سجل قيد ترصيد النتيجة في 03/15/ن+1 ، هل يمكن تكوين احتياطي قانوني، علل إجابتك.

حل التمرين 03

1 – تسجيل العمليات في يومية المؤسسة (س) تبعا للجرد المتناوب.

		----- 01/01/ن -----		
	18000	-----		456
18000	0	الشركاء- عمليات على رأس المال	101	
0		رأس المال		
		رأس المال		
		رأس المال المؤسسة (س)		211
	40000	----- 01/10/ن -----		2131
	20000	-----		1
	50000	أراضي للبناء		2154
	20000	مباني صناعية		2182
	50000	معدات صناعية	456	512
18000		معدات نقل		
0		البنك		
		الشركاء – عمليات على رأس المال		
	10000	المال		380
	5000	تحصيل مساهمات الشركاء.	401	381
		----- 1 -----		
15000		-----		
		مشتريات بضاعة مخزنة		
	14400	مشتريات مواد أولية	101	456
	0	موردو المخزون	104	
12000		شراء بضاعة ومواد أولية.		
0		----- 2 -----		
24000		-----		
		الشركاء – عمليات على رأس		631

	2000	المال		616
	300	رأسمال الشركة: 100 × 1200	512	607
	200	علاوات مرتبطة برأس المال إصدار أسهم مع علاوة إصدار.		
2500		----- 3 -----		
		-----	456	512
	14400	أجور المستخدمين		
	0	مصاريف تأمين		
14400		مشتريات غير مخزنة		
0		البنك		2154
		تسديد مصاريف.	512	2131
	10000	----- 4 -----		5
	5000	-----		
		البنك		
15000		الشركاء- عمليات على رأس المال	700	512
	8000	تحصيل قيمة السهم: 120 × 1200 دج		
8000		----- 5 -----		
		-----	401	380
	20000	معدات صناعية		381
	15000	مباني إدارية		
		البنك		
35000		شراء تجهيزات.		
		----- 6 -----		
		-----	700	411
		البنك		
	40000	مبيعات بضاعة		
		بيع بضاعة ومواد.		
40000		----- 7 -----		
		-----		631
	1000	مشتريات بضاعة		607
	1500	مشتريات مواد أولية	512	626
	500	موردو المخزون		
		مشتريات على الحساب.		
3000		----- 8 -----		

		لا تسجل لأنها لا تخص	600	30
	15000	المؤسسة	601	31

	10000	----- 9 ----- ----- عملاء		
15000 10000		مبيعات بضاعة بيع بضاعة و مواد أولية	380	600
	30000 20000	----- 10 ----- ----- أجور المستخدمين مشتريات غير مخزنة مصاريف بريد واتصالات البنك تسديد مصاريف	381	601
30000 20000		----- 12/13 ----- ----- مخزون بضاعة مواد أولية مشتريات بضاعة مباعه مواد أولية مستهلكة إثبات مخزون 12/31		
		----- ----- مشتريات بضاعة مباعه مواد أولية مستهلكة مشتريات بضاعة مشتريات مواد أولية ترصيد ح/38		
84150 0	84150 0	المجموع		

2 - ميزان المراجعة : معطى في التمرين
- ميزان المراجعة في 12/31 ن

المبالغ				الرصيد	
الرقم	الحساب	مدين	دائن	مدين	دائن
101	رأس المال	-	300000	-	300000
104	علاوات	-	24000	-	24000
211	إصدار أسهم	40000	-	40000	-
21311	أراضي للبناء	20000	-	20000	-
21315	مباني صناعية	5000	-	5000	-

-	60000	-	60000	مباني إدارية	2154
-	20000	-	20000	معدات	2182
-	15000	-	15000	صناعية	30
-	10000	-	10000	معدات نقل	31
35000	-	35000	-	مخزون	401
15000	-	15000	-	بضاعة	404
-	40000	-	40000	مواد أولية	411
-	-	324000	324000	موردو	456
-	181500	20500	202000	المخزون	512
-	-	30000	30000	موردو	380
-	-	20000	20000	التثبيات	381
-	15000	15000	30000	عملاء	600
-	10000	10000	20000	الشركاء-ع.	601
-	1700	-	1700	ر.المال	607
-	300	-	300	البنك	616
-	500	48000	500	مشتريات	626
-	3000	-	3000	بضاعة م.	631
48000	-	-	-	مشتريات مواد أولية	700
				مش.بضاعة	
				مباة	
				مواد أولية	
				مستهلكة	
				مشتريات غير	
				مخزنة	
				مصاريف	
				تأمين	
				مصاريف	
				اتصالات	
				أجور	
				المستخدمين	
				مبيعات	
				بضاعة	
422000	422000	841500	841500	المجموع	

3- ميزانية المؤسسة في 12/31/ن

المبلغ	الخصوم	الرقم	المبلغ	الأصول	الرقم
300000	رأس المال	101	40000	أراضي للبناء	211
24000	علاوات	104	20000	مباني صناعية	21311
17500	إصدار.أ.	120	5000	مباني إدارية	21315

35000	نتيجة الدورة	401	60000	معدات	2154
15000	ربح	404	20000	صناعية	2182
	موردو		15000	معدات	30
	المخزون		10000	صناعية	31
	موردو		40000	مخزون	411
	التثبيطات		181500	بضاعة	512
				مواد أولية	
				العملاء	
				البنك	
391500	المجموع		391500	المجموع	

4 - إعداد حساب النتيجة المبسط: إن كلا من تكلفة البضاعة المباعة، وتكلفة المواد المستهلكة تحسب بالعلاقة:

مخزون بداية السنة + المشتريات - مخزون نهاية السنة، وعليه تكون:

$$- \text{تكلفة البضاعة المباعة} = 15000 = 15000 - 30000 + 0$$

$$- \text{تكلفة المواد المستهلكة} = 10000 = 10000 - 20000 + 0$$

ويكون حساب النتيجة (المبسط) كالتالي:

مدين

		دائن		ح/ النتيجة	
المبلغ	النواتج	الرقم	المبلغ	الأعباء	الرقم
48000	مبيعات بضاعة	700	15000	تكلفة بضاعة	600
			10000	مباعة	601
			1700	مواد	607
			300	مستهلكة	616
			500	مشتريات.غ.	626
			3000	مخزنة	631
			17500	مصاريف تأمين	
				مصاريف	
				اتصالات	
				أجور المستخدمين	
	رصيد دائن (ربح)				
48000	المجموع		48000	المجموع	

لاحظ تساوي نتيجة الدورة في كل من الميزانية الختامية وحساب نتيجة الدورة.

4- تخصيص نتيجة الدورة: إن الاحتياطي القانوني = $0.05 \times$ نتيجة الدورة.

03/20ن

17500

120 ح/ نتيجة الدورة

$$17500 \times 0.05 = 875$$

1061 ح/ احتياطي قانوني

1068 ح/ احتياطي اختياري 1125
 457 ح/ الشركاء - أرباح مستحقة الدفع 5500
 110 ح/ ترحيل من جديد 10000
ترصيد حساب نتيجة الدورة.

6 - 06/30 ن

457 ح/ الشركاء - أرباح مستحقة الدفع 5500
 512 ح/ البنك 4950
 442 ح/ ضريبة على دخل أموال منقولة 550
 تسديد الأرباح (القسائم).

7 - ترصيد ح/ النتيجة في حالة الخسارة.

03/15 ن

119 ح/ ترحيل من جديد 4000

129 ح/ نتيجة الدورة 4000

ترصيد ح/ نتيجة الدورة

لا تكون الاحتياطات إذا كانت نتيجة الدورة خسارة، لأن الاحتياطات أصلها (ومصدرها) هي الأرباح.

التمرين 04:

في 1/1/ ن/ بدأ السيد (س) أعماله التجارية وخصص لذلك 150000 وضعها في البنك. ثم قام بالعمليات التالية؛

1- شراء ما يلي بشيك؛ مبنى تجاري 10000، بضائع 15000، معدات وأدوات 5000.

2- حول 10000 من البنك إلى الصندوق.

3- شراء بضائع 5000 نقداً و مواد أولية 4000 على الحساب.

4- سدد المصاريف التالية بشيك؛ أجور 1000، تأمين 500، كهرباء 1500، مصاريف نقل 500.

5- وضع 10000 من أمواله الخاصة في صندوق المحل.

6 - سحب من المحل؛ بضائع 1000، وأموالاً 3000 بشيك.

7 - تحصل على حصته من شركة أحد أقاربه 5000 بشيك (لم توضع بحساب المحل).

8 - بيع بضائع 20000 بشيك و مواد 2000 نقداً.

9 - سدد إلى الموردين 2000 بشيك.

10- سدد إيجار منزله 1000 وكهرباء(المنزل) 500 الكل سدد بشيك مسحوب من حساب المحل.

11- شراء أثاث مكتب للمحل 6000 على الحساب.

12 - سدد المصاريف التالية بشيك؛ صيانة 500، كهرباء 1000، تأمين 200، إيجار 300. والمطلوب؛

1- سجل العمليات في يومية المؤسسة تبعاً لأسلوب الجرد المتناوب. سجل قيود جرد المخزون مخزون آخر السنة كان بضائع 10000، مواد 1500.

2 - إعداد ميزان المراجعة في 12/31 ن/ . (معطى بالصفحة الموالية).

3- إعداد الميزانية الختامية و ح/ النتيجة في 12/31 ن/،

4 – ترصيد كل من حساب المستغل، وحساب نتيجة الدورة بالتواريخ المناسبة.
ميزان المراجعة في 12/31/ن.

مبالغ

الرصيد

الرقم	الحساب	مدين	دائن	مدين	دائن
101	أموال	-	150000	150000	-
108	الاستغلال	5500	10000	4500	-
21315	حساب	10000	-	-	10000
2154	المستغل	5000	-	-	5000
2184	مباني تجارية	6000	-	-	6000
30	معدات	10000	-	-	10000
31	وأدوات	1500	-	-	1500
401	معدات نقل	2000	4000	2000	-
404	مخزون	-	6000	6000	-
512	بضاعة	170000	52000	-	118000
53	مواد أولية	22000	5000	-	17000
380	موردو	20000	20000	-	-
381	المخزون	4000	4000	-	-
600	موردو	20000	10000	-	10000
601	التثبيبات	4000	1500	-	2500
607	البنك	2500	-	-	2500
613	الصندوق	300	-	-	300
615	مشتريات	500	-	-	500
616	بضاعة	700	-	-	700
624	مشتريات	500	-	-	500
631	مواد أولية	1000	-	-	1000
700	مش.بضاعة	-	23000	23000	-
	مباعة				
	مواد أولية				
	مستهلكة				
	مشتريات				
	غير مخزنة				
	مصاريف				
	إيجار				
	مصاريف				
	صيانة				
	أقساط تأمين				
	مصاريف نقل				
	أجور				
	المستخدمين				

				مبيعات بضاعة	
185500	185500	285500	285500	المجموع	

حل التمرين 04:

1 – تسجيل العمليات في يومية المؤسسة (س) تبعا للجرد المتناوب.

		----- 01/01/ن -----		
15000 0	15000 0	البنك	101	512
		أموال الاستغلال رأسمال مؤسسة السيد (س).		
		----- 1 -----		2131
30000	10000 15000 5000	مباني تجارية مشتريات بضاعة مخزنة معدات وأدوات البنك	512	5 380 2154
		شراء أصول ثابتة وبضاعة.		
10000	10000	----- 2 -----	512	53
		الصندوق البنك		
5000 4000	5000 4000	تحويل مالي إلى الصندوق		380
		----- 3 -----	53	381
		مشتريات بضاعة مخزنة مشتريات مواد أولية الصندوق	401	
		موردو المخزون		631
		شراء بضاعة ومواد.		616
		----- 4 -----		607
3500	1500 500	أجور المستخدمين مصاريف تأمين	512	624
		مشتريات غير مخزنة مصاريف نقل البنك	108	53
		تسديد مصاريف.		
		----- 5 -----		
1000	4000	الصندوق	700 512	108

3000		حساب المستغل مدفوعات المستغل إلى المحل.		
		----- 6 ----- -----		
	20000	حساب المستغل		512
	2000	مبيعات بضاعة البنك	700	53
22000		مسحوبات المستغل من المحل.		
	2000	----- 7 ----- -----	512	401
2000		لا تسجل لأنها لا تعني المحل		
		----- 8 ----- -----		
	1500	البنك	512	108
1500		الصندوق		
		مبيعات بضاعة)		
	6000	(2000+20000)	401	2184
6000		بيع بضاعة ومواد أولية.		
		----- 9 ----- -----		
	500	موردو المخزون		615
	1000	البنك		607
	200	مدفوعات إلى الموردين		616
	300	----- 10 ----- -----	512	613
2000		حساب المستغل		
		البنك (1000+500)		
	10000	مسحوبات المستغل.		30
	1500	----- 11 ----- -----	600	31
10000		أثاث مكتب	601	
1500		موردو التثبيات		
		شراء أثاث مكتب.		
	20000	----- 12 ----- -----		600
	10000		380	601
20000		مصاريف صيانة	381	
10000		مشتريات غير مخزنة		
		مصاريف تأمين		
		مصاريف إيجار		
		البنك		

		تسديد مصاريف بشيك. ----- 12/31/ن ----- ----- مخزون بضاعة مواد أولية مشتريات بضاعة مباعة مواد أولية مستهلكة إثبات مخزون نهاية السنة ----- ----- مشتريات بضاعة مباعه مواد أولية مستهلكة مشتريات بضاعة مشتريات مواد أولية ترصيد ح/38		
285500	285500	المجموع		

2 - ميزان المراجعة : معطى في التمرين.

- ميزان المراجعة في 12/31/ن

المبالغ

الرصيد

دائن	مدين	دائن	مدين	الحساب	الرقم
300000	-	300000	-	رأس المال	101
24000	-	24000	-	علاوات	104
-	40000	-	40000	إصدار أسهم	211
-	20000	-	20000	أراضي للبناء	21311
-	5000	-	5000	مباني صناعية	21315
-	60000	-	60000	مباني إدارية	2154
-	20000	-	20000	معدات	2182
-	15000	-	15000	صناعية	30
-	10000	-	10000	معدات نقل	31
35000	-	35000	-	مخزون	401
15000	-	15000	-	بضاعة	404
-	40000	-	40000	مواد أولية	411
-	-	324000	324000	موردو	456
-	181500	20500	202000	المخزون	512
-	-	30000	30000	موردو	380
-	-	20000	20000	التثبيات	381

-	15000	15000	30000	عملاء	600
-	10000	10000	20000	الشركاء-ع.	601
-	1700	-	1700	ر.المال	607
-	300	-	300	البنك	616
-	500	48000	500	مشتريات	626
-	3000		3000	بضاعة م.	631
48000	-		-	مشتريات مواد أولية	700
				مش.بضاعة مباعه	
				مواد أولية مستهلكة	
				مشتريات غير مخزنة	
				مصاريف تأمين	
				مصاريف اتصالات	
				أجور المستخدمين	
				مبيعات بضاعة	
422000	422000	841500	841500	المجموع	

ولإعداد الميزانية تقوم بترصيد حساب المستغل مع حساب أموال الاستغلال، كالتالي:

12/31/ن

108 حـ/ المستغل 4500

101 حـ/ أموال الاستغلال 4500

ترصيد حساب المستغل.

3 - إعداد الميزانية الختامية وحساب النتيجة.

(أ) ميزانية مؤسسة السيد (س) في 12/31/ن

الرقم	الأصول	المبلغ	الرقم	الخصوم	المبلغ
21315	مباني تجارية	10000	101	أموال	154500
2154	معدات	5000	120	الاستغلال	5000
2184	وأدوات	6000	401	نتيجة الدورة	2000
30	معدات نقل	10000	404	موردو	6000
31	مخزون	1500		المخزون	
512	بضاعة	118000		موردو	
53	مواد أولية	17000		التبئيات	

				البنك الصندوق	
167500	المجموع		167500	المجموع	

(ب) إعداد حساب نتيجة الدورة: لاحظ أن؛

تكلفة البضاعة المباعة = مخزون بداية السنة + المشتريات - مخزون نهاية السنة = 0 + 20000 - 10000 = 10000 وتظهر بالحساب 600.

تكلفة المواد المستهلكة = مخزون بداية السنة + المشتريات - مخزون نهاية السنة = 0 + 4000 - 1500 = 2500 وتظهر بالحساب 601.

لاحظ أن الحسابين 600 و 601 لا يظهران بميزان المراجعة أعلاه لأننا لم نقم بعد بتسجيل قيود جرد المخزون، وسوف نتعرض لهذا الموضوع لدى دراسة المخزون في الفصل الموالي.

حساب النتيجة للسنة (ن)

الرقم	الأعباء	المبلغ	الرقم	النواتج	المبلغ
600	مشتريات بضاعة	10000	700	مبيعات	23000
601	م.م.	2500		بضاعة	
607	مواد أولية	2500			
613	مستهلكة	300			
615	مشتريات غير	500			
616	مخزنة	700			
624	مصاريف إيجار	500			
631	مصاريف صيانة	1000			
	مصاريف تأمين	5000			
	مصاريف نقل				
	أجور المستخدمين				
	رصيد دائن				
	(رصيد)				
	المجموع	23000		المجموع	23000

ترصيد حساب النتيجة في بداية السنة الموالية: 1+01/01

120 حـ/ نتيجة الدورة 4000

101 حـ/ أموال الاستغلال 4000

ترصيد حساب نتيجة الدورة.

تمارين حول المخزونات

تمرين 01

اليك العمليات التي قامت بها المؤسسة خلال سنة 2020

- 1- شراء بضاعة بقيمة.....100000دج
الرسم على القيمة المضافة19%....19000دج
المبلغ مسدد بشيك بنكي.....119000دج.
- 2-تسديد المصاريف التالية نقدا: مصاريف التأمين مبلغ8000دج.ومصاريف الاشهار2000دج.
- 3-شراء شاحنة بمبلغ 200000دج
الرسم 19% 38000دج
المبلغ مسدد نقدا.....238000دج
- 4-شراء 1000 غلاف بسعر 50دج للغلاف الواحد على الحساب
- 5- بيع بضاعة بمبلغ 50000دج تكلفتها 35000دج
الرسم على المبيعات 19%.....9500دج
المبلغ محصل بشيك بنكي59500دج
- 6-تقديم تسبيق على طلبية شراء بضاعة للمورد صالح بقيمة 25000دج نقدا فيمتها 100000دج.
- 7-انتجت المؤسسة 200منتوج تام الصنع تطلب كل منتوج ما يلي
- استعمال 1كلغ من المواد الأوليةتكلفة الكلف الواحد 100دج .
- استعمال 1 غلاف لكل منتوج تام الصنع
دفع مبلغ 150دج كأجور لكل وحدة تامة الصنع نقدا.
- تم وضع المنتجات التامة في المخزن
8-تحصلت المؤسسة على تسبيق من الزبائن على طلبية بيع بضاعة 30000دج بشيك بنكي قيمة المبيعات140000دج.تكلفتها 90000دج.
- 9-تم ارجاع جزء من البضاعة المشتراة قدرها 30000دج نظرا لوجود عيب فيها وتم قبض المبلغ بشيك بنكي.
- 10-ارجع الزبائن جزء من البضاعة المباعة قيمتها 20000دج ودفعت لهم المبلغ نقدا. تكلفتها 15000دج.
- 11- أرسلت المؤسسة البضائع المطلوبة من الزبائن العملية رقم 08، الرسم على المبيعات19%.
- 12-استلمت المؤسسة البضاعة المطلوبة العملية رقم 06 وتم التسديد المورد بشيك بنكي.
- 13- باعت المؤسسة 80منتوج تام الصنع بسعة 300دج للمنتوج الواحد بشيك بنكي. الرسم على المبيعات19%.

المطلوب

تسجيل العميات في يومية المؤسسة حسب أسلوب الجرد الدائم

الحل

تسجيل العمليات في يومية المؤسسة حسب أسلوب الجرد الدائم.

		-----01-----		
	100000	مشتريات بضاعة		380
	19000	الرسم على المشتريات 19 %		4456
119000		البنك	512	
		شراء بضاعة بشيك بنكي		
		-----////-----		
	100000	بضاعة		30
100000		مشتريات بضاعة	380	
		ادخال البضاعة الى المخزن		
		-----02-----		
	8000	مصاريف التامين		626
	2000	الاشهار		623
10000		الصندوق	53	
		تسديد مصاريف مختلفة نقدا		
		-----03-----		
	200000	معدات النقل		2182
	38000	الرسم على المشتريات		4456
238000		موردو التثبيات	404	
		شراء شاحنة على الحساب		
		-----04-----		
	50000	مشتريات تموينات أخرى		382
50000		موردو المخزون و الخدمات	401	
		شراء اغلفة على الحساب		
		-----////////-----		
	50000	اغلفة		326
50000		مشتريات اغلفة	382	
		ادخال الاغلفة للمخزن		
		-----05-----		
	59500	البنك		512
50000		مبيعات بضاعة	700	
9500		الرسم على المبيعات 19 %	4457	
		بيع بضاعة بشيك بنكي		
		-----////-----		
	35000	تكلفة البضاعة المباعة		600

35000		بضاعة اخراج بضاعة من المخزن.	30	
		-----06-----		
25000	25000	الموردون: تسبيقات مدفوعة الصندوق	53	238
		تقديم تسبيق للمورد نقدا.		
		-----07-----		
20000	20000	مواد ولوازم مستهلكة		601
10000	10000	تموينات مستهلكة اغلفة		602
30000	30000	أجور عمال		631
20000		مواد أولية	31	
10000		اغلفة مستهلكة	326	
30000		الصندوق	53	
		مصاريف انتاج 200منتوج تام الصنع		
		-----////-----		
60000	60000	منتجات مصنعة		355
		تغيير مخزون المنتجات	723	
		ادخال 200منتوج للمخزن بتكلفة 300دج للوحدة		
		-----08-----		
30000	30000	البنك		512
		الزبائن: تسبيقات مستلمة		
30000		استلام تسبيق من الزبائن	4191	
		-----9-----		
35700	35700	البنك		512
30000		مشتريات بضاعة	380	
5700		الرسم على المشتريات 19%	4456	
		مردودات مشتريات		
		-----////-----		
30000	30000	مشتريات بضاعة		380
30000		بضاعة	30	
		ارجاع البضاعة للمورد		
		-----10-----		
20000	20000	مبيعات بضاعة		700
3800	3800	الرسم على المبيعات		4457
23800		الصندوق	53	
		مردودات مبيعات		
		-----////-----		
15000	15000	بضاعة		30
15000		تكلفة البضاعة المباعة	600	
		ادخال البضاعة للمخزن		

		-----11-----		
	136600	الزبائن		411
	30000	الزبائن تسبيقات مستلمة		4191
140000		مبيعات بضاعة	700	
26600		الرسم على المبيعات	4457	
		بيع بضاعة على الحساب		
		-----////-----		600
	90000	تكلفة البضاعة المباعة		
90000		بضاعة	30	
		اخراج بضاعة من المخزن		
		-----12-----		
	100000	مشتريات بضاعة		380
	19000	الرسم على المشتريات 19%		4456
94000		البنك	512	
25000		الموردون: تسبيقات مدفوعة	4019	
		شراء بضاعة بشيك بنكي		
		-----////-----		30
	100000	بضاعة		
100000		مشتريات بضاعة	380	
		ادخال البضاعة الى المخزن		
		-----13-----		
	28560	البنك		512
		مبيعات منتجات مصنعة	701	
24000		الرسم على المبيعات 19%	4457	
4560		بيع بضاعة بشيك بنكي		
		-----////-----		724
	16000	تغير مخزون المنتوجات		
16000		منتوجات مصنعة	351	
		اخراج المنتوجات من المخزن.		

تمرين 02

1- شراء بضاعة بقيمة.....110000 دج

امانة اغلفة مدفوعة.....15000

المبلغ مسدد بشيك بنكي.....125000 دج

2-تسديد المصاريف التالية نقدا . فاتورة الكهرباء الغاز 4000دج و مصاريف الهاتف 1000دج.

3-شراء اثاث مكتب بقيمة 200000دج الرسم على المشتريات 19% على الحساب.

4 -شراء 500كلغ من المواد الأولية بسعر 100دج للكلغ الواحد على الحساب.

5-- بيع بضاعة بمبلغ 150000دج ، تكلفة البضاعة المباعة 120000دج

امانة اغلفة محصلة.....19500دج

المبلغ محصل بشيك بنكي169500دج

6-تقديم تسبيق على طلبية شراء بضاعة للمورد صالح بقيمة 50000دج نقدا فيمتها 200000دج.

7-انتجت المؤسسة 100منتوج نصف مصنع تطلب كل منتوج ما يلي:

- استعمال 2كلغ من المواد الأولية تكلفة الكلغ الواحد 100دج .
- دفع مبلغ 200دج كأجور لكل وحدة نصف مصنعة نقدا.
- تم وضع المنتجات النصف مصنعة في المخزن

8--تحصلت المؤسسة على تسبيق من الزبائن قدره 60000دج بشيك بنكي على طلبية بيع بضاعة قيمة المبيعات 140000دج.تكلفتها 90000دج.

9-تم ارجاع الاغلفة الى المورد ونظرا لوجود عطب فيها تم قبض مبلغ 10000دج فقط بشيك بنكي.

10-استرجعت المؤسسة الاغلفة من الزبائن وبسبب التأخير منحت لهم 15000دج فقط نقدا.

11--شراء بضاعة من المورد الصيني بقيمة 1000دولار سعر الصرف 1دولار=140دينار

12-تم بيع مواد أولية للزبون الاسباني بقيمة 2000أورو سعر الصرف 1أورو=150دينار.تكلفة البضاعة المباعة 160000دج.

13تم تسديد المورد الصيني حيث كان سعر الصرف 1دولار=150دينار

14تم تحصيل المبلغ من الزبون الاسباني حيث كان سعر الصرف 1أورو=160دينار

15بيع منتجات تامة الصنع بقيمة 260000دج على الحساب، تكلفة المنتجات التامة الصنع 180000دج.

تخفيض مالي.....35000دج

الصافي المالي.....225000دج

16شراء 2500كلغ من المواد الأولية بسعر 100دج للكلغ الواحد نقدا...250000دج

تخفيض مالي مكتسب.....40000دج

الصافي التجاري.....210000دج

17- بتاريخ 2020/12/31 استلمت فاتورة شراء بضاعة بقيمة 80000 دج دون البضاعة
18- بتاريخ 2020/12/31 استلمت بضاعة بقيمة 55000 دج دون الحصول فاتورة الشراء.
المطلوب

تسجيل العمليات في يومية المؤسسة حسب أسلوب الجرد الدائم
الحل

1- تسجيل العمليات في يومية المؤسسة

		-----01-----		
	110000	مشتريات بضاعة	380	
	15000	امانة اغلفة مدفوعة	4096	
125000		البنك	512	
		شراء بضاعة بشيك بنكي		
		/////		
	110000	بضاعة	30	
110000		مشتريات بضاعة	380	
		ادخال البضاعة الى المخزن		
		-----02-----		
	4000	مصاريف الكهرباء والغاز	626	
	1000	الهاتف	623	
5000		الصندوق	53	
		تسديد مصاريف مختلفة نقدا		
		-----03-----		
	200000	اثاث مكتب	2183	
	38000	الرسم على المشتريات	4456	
238000		موردو التثبيبات	404	
		شراء اثاث على الحساب		
		-----04-----		
	50000	مشتريات مواد اولية	381	
50000		موردو المخزون و الخدمات	401	
		شراء مواد على الحساب		
		////////		
	50000	مواد اولية	31	
50000		مشتريات مواد اولية	381	
		ادخال المواد للمخزن		
		-----05-----		
	169500	البنك	512	
150000		مبيعات بضاعة		
19500		امانة اغلفة محصلة	700	

		بيع بضاعة بشيك بنكي	4196	
		-----////-----		
120000	120000	تكلفة البضاعة المباعة بضاعة		600
		اخراج بضاعة من المخزن.	30	
	50000	-----06-----		238
50000		الموردون: تسبيقات مدفوعة للمورد الصندوق	53	
		تقديم تسبيق للمورد نقدا.		
	20000	-----07-----		601
	40000	مواد ولوازم 2كلغ*100*100دج أجور عمال:200*200		631
		مواد أولية		
20000		الصندوق	31	
40000		مصاريف انتاج 100منتوج نصف مصنع	53	351
	60000	-----////-----		
60000		منتجات نصف مصنعة تغير مخزون المنتجات	723	
		ادخال 100منتوج للمخزن بتكلفة 300دج للوحدة		512
	60000	-----08-----		
		البنك		
		الزبائن: تسبيقات مستلمة استلام تسبيق من الزبائن	4191	
60000	10000	-----09-----		512
	5000	البنك		6136
		خسائر الاغلفة امانة الاغلفة المدفوعة	4096	
15000		ارجاع الاغلفة للمورد		
	19500	-----10-----		4196
		امانة محصلة	708	
4500		نواتج مختلفة	53	
15000		الصندوق		
		مردودات اغلفة من الزبائن		
	140000	-----11-----		380
140000		مشتريات بضاعة	401	
		موردو المخزون والخدمات شراء بضاعة من الخارج بسعر £1000 بسعر صرف =140دج.		

	140000	-----////-----		30
140000		بضاعة مشتريات بضاعة ادخال بضاعة للمخزن	380	
	300000	-----12-----		411
300000		الزبائن مبيعات بضاعة بيع بضاعة للخارج بقيمة E 2000 بسعر صرف =150 دج.	700	
	160000	-----****-----		600
160000		- تكلفة البضاعة المباعة بضاعة	30	
	140000	اخراج البضاعة من المخزن		401
	10000	-----13-----		666
150000		موردو المخزون والخدمات خسارة الصرف	512	
		البنك 1000 اورو*150 تسديد المورد الاجنبي		512
	320000	-----14-----	411	
300000		البنك 2000*160	766	
20000		الزبائن أرباح الصرف		
	225000	الحصول على المبلغ من الخارج		512
	35000	-----15-----		6680
260000		البنك حسومات ممنوحة	701	
	180000	مبيعات منتجات مصنعة فاتورة بيع مع تخفيض مالي		724
180000		-----////-----		
		تغير مخزون المنتوجات منتجات مصنعة	355	
210000	250000	اخراج المنتجات من المخزن		381
40000		-----16-----		
		مشتريات مواد أولية الصندوق	53	
		تخفيضات مستلمة		31
250000	250000	فاتورة شراء مع تخفيض مالي	7680	

		-----//----- مواد أولية مشتريات مواد أولية ادخال المواد الى المخزن	381	380
80000	80000	-----17----- مشتريات بضاعة موردو المخزون والخدمات شراء بضاعة من عند المورد		
80000	80000	-----2020/12/31----- مخزون بضاعة لدى الغير مشتريات بضاعة	401	370
55000	55000	ترصيد حساب المشتريات 380 -----18----- بضاعة	380	30
55000	55000	مشتريات بضاعة استلام بضاعة دون فاتورة الشراء -----2020/12/31----- مشتريات بضاعة	380	380
		فواتير قيد الاستلام ترصيد حساب المشتريات -----	408	

--	--	--	--	--

تمرين 03

كانت الميزانية الافتتاحية الخاصة بمؤسسة "القدس" في 2019/01/01:

المبلغ	الخصوم	الرقم	المبلغ	الأصول	الرقم
900.000	<u>أموال خاصة</u> رأس المال	101	330.000	<u>أصول غير جارية</u> مباني صناعية	2131
	<u>خصوم غير</u> <u>جارية</u>	164	200.000	معدات صناعية	2154
100.000	قرض مصرفي		80.000	معدات مكتب	2183
				<u>أصول جارية</u> أغلفة قابلة للاستهلاك (800)	326
			40.000	ع×50 دج)	512
			250.000	البنك	53
			100.000	الصندوق	
1.000.000	المجموع		1.000.000	المجموع	

- خلال الدورة 2019 قامت مؤسسة "القدس" بالعمليات التالية:
1- شراء ما يلي بكمبالة:

بضاعة 1.000 كغ×120 دج	120.000 دج
مصارييف نقل البضاعة: 1.000 كغ×20 دج	20.000 دج
	140.000 دج

مواد أولية 1.500 كغ × 60 دج	90.000 دج
	230.000 دج
الرسم على القيمة المضافة 19%	43.700 دج
أمانة أغلفة متداولة	26.300 دج
المجموع	300.000 دج

- 2- أنتجت 500 وحدة من المنتجات تامة الصنع، تطلبت كل وحدة: 2 كغ مواد أولية، 1 غلاف، و30 دج أجور عمال مسددة نقدا، تم وضعها في المخزن؛
- 3- باعت ما يلي للزبون "علي" نقدا:

بضاعة 800 كغ × 150 دج	120.000 دج
مواد أولية 200 كغ × 100 دج	20.000 دج
منتجات تامة الصنع 400 × 250 دج	100.000 دج
	240.000 دج
تخفيض مالي	-10.000 دج
	230.000 دج
الرسم على القيمة المضافة 19%	43.700 دج
المجموع	273.700 دج

- 4- استرجعت نقدا 10.000 دج فقط من قيمة الأمانة المدفوعة للمورد (نظرا لإرجاعها متدهورة جزئيا)؛
- 5- شراء آلة صناعية على الحساب من المورد الأجنبي بقيمة €1.000 (حيث €1 = 130 دج)؛
- 6- أرجع الزبون "علي" 100 وحدة من المنتجات تامة الصنع وتم تسديد المبلغ نقدا؛
- 7- تسديد المورد الأجنبي بشيك (حيث €1 = 125 دج).

المطلوب:

تسجيل العمليات الضرورية في يومية مؤسسة القدس وفق أسلوب الجرد الدائم.

إليك قائمة بعض الحسابات:

101 ح/ رأس مال الشركة	404 ح/ موردو التثبيات
1061 ح/ احتياطات قانونية	413 ح/ الزبائن: أوراق القبض
164 ح/ قروض مصرفية	4196 ح/ ديون على الأغلفة
21311 ح/ مباني صناعية	4456 ح/ الدولة: رسوم قابلة للاسترجاع
21315 ح/ مباني تجارية وإدارية	4457 ح/ الدولة: رسوم محصلة
2154 ح/ معدات صناعية	512 ح/ البنك ح.ج.
2182 ح/ معدات نقل	53 ح/ الصندوق
2183 ح/ معدات مكتب	600 ح/ مشتريات بضاعة مباحة
30 ح/ مخزون البضاعة	601 ح/ مواد أولية مستهلكة
31 ح/ مواد أولية ولوازم	602 ح/ تموينات أخرى مستهلكة
321 ح/ مواد قابلة للاستهلاك	607 ح/ مشتريات غير مخزنة من المواد والتوريدات
322 ح/ لوازم قابلة للاستهلاك	6136 ح/ خسائر على الأغلفة

326ح/ أغلفة قابلة للاستهلاك	631 ح/ أجور المستخدمين/العاملين
351 ح/ منتجات نصف مصنعة	666 ح/ خسائر الصرف
355 ح/ منتجات مصنعة	6680 ح/ مصاريف مالية أخرى: تخفيضات ممنوحة
37 ح/ مخزون لدى الغير	700 ح/ مبيعات بضاعة
380 ح/ مشتريات بضاعة	701 ح/ مبيعات منتجات مصنعة
381 ح/ مشتريات مواد أولية	708 ح/ نواتج أنشطة ملحقة
382 ح/ مشتريات تموينات أخرى	724 ح/ تغيير مخزون الإنتاج
401 ح/ موردو المخزون	766 ح/ أرباح الصرف
4096/ حقوق على الأغلفة	7680 ح/ نواتج مالية أخرى: تخفيضات مستلمة
403 ح/ الموردون: أوراق الدفع	

الحل

1- تسجيل العمليات في يومية المؤسسة

		-----2020-1-1-----		
1000000	1000000	من ح الأصول الى ح الخصوم اثبات ارصدة الميزانية		
		-----01-----		
		مشتريات بضاعة	380	
		مشتريات مواد أولية	381	
		الرسم على المشتريات	4456	
		امانة مدفوعة	4096	
		أوراق الدفع	403	
		شراء مخزونات بكميالية		

		بضاعة	30	
300000	140000	مواد	31	
	90000	مشتريات بضاعة	380	
		مشتريات مواد	381	
		ادخال البضاعة والمواد الى المخزن		
140000 90000		-----02-----		
	60000	مشتريات مواد مستهلكة 60*2*500	601	
	25000	مشتريات تموينات مستهلكة 50*1*500	602	
	15000	أجور العمال 30*500	631	
		مواد أولية	31	
		تموينات أخرى	32	
		الصندوق	53	
60000	مصاريف انتاج المنتجات المصنعة			
25000				
15000				

		-----***-----		
100000	100000	منتجات مصنعة		355
		تغير مخزون الإنتاج	724	
		ادخال 500 منتج للمخزن		
		-----03-----		
	273700	الصندوق		53
	10000	تخفيضات ممنوحة		6680
140000		مبيعات بضاعة	700	
100000		مبيعات منتجات مصنعة	701	
43700		الرسم على المبيعات	4457	
		بيع بضائع نقدا		
	124000	-----****-----		600
	80000	مشتريات بضاعة مباعه		724
		تغير مخزون المنتجات		
112000		بضاعة: 800*140	30	
12000		مواد: 200*60	31	
80000		منتجات مصنعة: 400*200	355	
		اخراج منتجات من المخزن		
		-----04-----		
	10000	الصندوق		53
	16300	خسائر الاغلفة		6136
26300		امانة مدفوعة	4096	
		استرجاع جزء من الأمانة		
		-----05-----		
	130000	معدات صناعية: 1000*130 دج		2154
130000		موردو التثبيات	404	
		شراء الآلة على الحساب		
		-----06-----		
	25000	مبيعات منتجات مصنعة: 100*250		701
	4750	رسوم على المبيعات 19%		4457
29750		الصندوق	53	
		مردودات مبيعات		
		-----***-----		
	20000	منتجات مصنعة 100*200 دج		355
20000		تغير مخزون المنتجات	724	
		ادخال المنتجات للمخزن		
		-----07-----		
	130000	موردو التثبيات		404
125000		البنك 1000*125	512	
5000		أرباح الصرف	766	
		تسديد المورد الاحنبي بشيك بنكي		

--	--	--	--	--

تمرين 04

كانت الميزانية الافتتاحية الخاصة بمؤسسة "البدر" في 2019/01/01:

المبلغ	الخصوم	الرقم	المبلغ	الأصول	الرقم
900.000	<u>أموال خاصة</u> رأس المال	101	200.000	<u>أصول غير جارية</u> مباني صناعية	21311
12.000	احتياطات قانونية	1061	190.000	معدات صناعية	2154
	<u>خصوم غير جارية</u> قرض مصرفي	164	50.000	معدات مكتب	2183
88.000			18.000	<u>أصول جارية</u> أغلفة قابلة للاستهلاك (1.500)	326
			52.000	(غ×12 دج)	351
			290.000	منتجات نصف مصنعة (1.000)	512
			200.000	وحدة×52 دج)	53
				البنك الصندوق	
1.000.000	المجموع		1.000.000	المجموع	

• خلال دورة 2019 قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

1- فاتورة شراء نقدا كالتالي:

المبلغ	
40.000 دج	بضاعة 1.000 كلغ*40 دج
30.000 دج	مواد أولية 2.000 كلغ*15 دج
2.000- دج	تخفيض مالي
12.920 دج	الرسم على القيمة المضافة 19%
= 80.920 دج	المجموع (متضمن كل الرسوم)

2- تطلب إتمام انتاج 600 وحدة نصف مصنعة: 1 غلاف قابل للاستهلاك و30 دج أجور

عمال مسددة بشيك لكل وحدة. تم إدخال المنتجات تامة الصنع إلى المخزن.

3- إرجاع 25% من البضاعة للمورد (العملية 01) واسترجاع المبلغ بشيك.

4- فاتورة بيع بكميالية كالتالي:

المبلغ	
10.000 دج	مواد أولية 500 كلغ*20 دج
100.000 دج	منتجات تامة الصنع 500 وحدة*200 دج
20.900 دج	الرسم على القيمة المضافة 19%
= 130.900 دج	المجموع (متضمن كل الرسوم)
5.000 دج	أمانة محصلة: ديون على الأغلفة
= 135.900 دج	المبلغ الواجب الدفع

- 5- شراء مواد تنظيف للمؤسسة بقيمة 12.000 دج + ر. ق. م 19 %؛
*وصلت الفاتورة أما المواد لم تصل بعد.
6- إرجاع أمانة الأغلفة للزبون بقيمة 3.000 دج فقط نقدا (بسبب تلف جزء من الأغلفة المتداولة).
7- سددت المؤسسة جزء من القرض قيمته 18000 دج بشيك بنكي.

المطلوب:

تسجيل العمليات في يومية مؤسسة البدر وفق أسلوب الجرد الدائم.
الحل

		-----2020-1-1-----	
1000000	1000000	من ح الأصول الى ح الخصوم اثبات ارصدة الميزانية	
		-----01-----	380
		مشتريات بضاعة	381
	40000	مشتريات مواد أولية	4456
	30000	الرسم على المشتريات	53
	12920	الصندوق	7680
80920		تخفيضات مستلمة	
2000		شراء مخزونات نقدا	
		-----*****-----	30
		بضاعة	31
	40000	مواد	380
	30000	مشتريات بضاعة	381
40000		مشتريات مواد	
30000		ادخال البضاعة والمواد الى المخزن	
		-----02-----	724
		تغير مخزون الإنتاج	351
	31200	منتجات نصف مصنعة 52*600	
31200		اخراج منتجات نصف مصنعة	
		-----*****-----	602
		مشتريات تموينات مستهلكة	631
	7200	أجور العمال	
	18000	مواد أولية	326
		تموينات أخرى 12*1*600	512
7200		البنك 30*600	
18000		مصاريف انتاج المنتجات المصنعة	
		-----***-----	355
		منتجات مصنعة 94*600 دج	724
	56400	تغير مخزون الإنتاج	

56400		ادخال 500منتوج للمخزن		
		-----03-----		512
		البنك	380	
	11900	مشتريات بضاعة	4456	
10000		رسم مسترجع		
1900		ارجعا بضاعة للمورد		
		-----**-----		380
		مشتريات بضاعة		
		بضاعة		
	10000	اخراج بضاعة من المخزن	30	
10000		-----****-----		
		-----04-----		413
		أوراق القبض	700	
	135900	مبيعات بضاعة	701	
10000		مبيعات منتجات مصنعة	4457	
100000		الرسم على المبيعات	4196	
20900		امانة محصلة		
5000		-----*****-----		600
		مشتريات بضاعة مباعه		724
	7500	تغير مخزون المنتجات		
	47000		700	
7500		مواد: 500*15	701	
47000		منتجات مصنعة: 500*94		
		اخراج منتجات من المخزن		
		-----05-----		382
	12000	مشتريات تموينات		4456
	2280	الرسم على المشتريات	401	
14280		موردو المخزونات		
		شراء تموينات على الحساب		
		-----06-----		4196
	5000	امانة محصلة	53	
		الصندوق	708	
3000		نواتج أنشطة ملحقة		
2000		ارجاع اغلفة		
		شراء الآلة على الحساب		
		-----12*31-----		372
	12000	تموينات لدى الغير	382	
		مشتريات تموينات أخرى		
12000		تسوية العملية 05		
	18000	-----07-----		164

18000		<p style="text-align: center;">قرض مصرفي البنك تسديد جزء من القرض البنكي -----08-----</p>	512	
-------	--	---	-----	--

التمرين 05 :

إن مخزون 2018/01/01 للمؤسسة الفردية "محمد" هو كالتالي:

- بضاعة : 2.000 كغ x 100 دج = 200.000 دج
 - مواد أولية "م": 5.000 كغ x 20 دج = 100.000 دج
 - منتجات نصف مصنعة: 500 و 100 x دج = 50.000 دج
- و خلال دورة 2018 قامت المؤسسة "محمد" بالعمليات التالية:

1-بيع ما يلي للزبون "سعيد" بشيك:

بضاعة 1.000 كغ x 200 دج = 200.000 دج

رسوم على المبيعات محصلة 19% = 38.000 دج

دج 238.000

2- أتمت صنع كل المنتجات النصف مصنعة ، تطلبت كل وحدة 2 كغ مواد "م" و 10 دج أجور عمال مسددة بشيك.

3- سددت المؤسسة للمورد "علي" 10.000 دج كتسبيق بشيك.

4- أرجع الزبون "سعيد" 100 كغ بضاعة سددت المؤسسة المبلغ بشيك.

5- شراء ما يلي من عند المورد "علي" بشيك:

مواد أولية "م" 1.000 كغ x 20 دج = 20.000 دج

+ رسوم على المشتريات ق.إ. 19% = 3.800 دج

دج 23.800

- تسبيقات

دج 10.000

=

دج 13.800

6- منحت المؤسسة للزبون "سعيد" تخفيض تجاري 5.000 دج بشيك.

7- بيع ما يلي للزبون "منصور" بشيك:

منتجات تامة الصنع 200 و 300 x دج = 60.000 دج

+ رسوم على المبيعات محصلة 19% = 11.400 دج

دج 71.400

+ أمانة غلافات

دج 10.000

=

دج 81.400

8- تحصلت المؤسسة "محمد" على تخفيض تجاري من عند المورد "علي" 2000 دج بشيك.

المطلوب: تسجيل العمليات في يومية المؤسسة "محمد" طبقاً لأسلوب الجرد الدائم.

إليك قائمة بعض الحسابات:

30 /ح/ مخزون البضاعة	600 /ح/ مشتريات بضاعة مبيعة
31 /ح/ مواد أولية و لوازم	601 /ح/ مواد أولية مستهلكة
351 /ح/ منتجات وسيطة (نصف مصنعة)	609 /ح/ تخفيضات ت. و ح. مستلمة
355 /ح/ منتجات مصنعة	631 /ح/ أجور المستخدمين/العاملين
380 /ح/ مشتريات بضاعة مخزنة	668 /ح/ مصاريف مالية أخرى تخفيضات ممنوحة
381 /ح/ مشتريات مواد أولية مخزنة	700 /ح/ مبيعات بضاعة
4091 /ح/ الموردون والمدينون: تسبيقات مدفوعة	701 /ح/ مبيعات المنتجات التامة الصنع
4096 /ح/ الموردون المدينون: أمانة مدفوعة	709 /ح/ تخفيضات ت. و ح. ممنوحة
4191 /ح/ الزبائن الدائنون: تسبيقات مستلمة	724 /ح/ تغير مخزون المنتجات
4196 /ح/ البائن الدائنون: أمانة محصلة	
4456 /ح/ الدولة : رسوم قابلة للاسترجاع	

	4457 ح/ الدولة: رسوم محصلة 512 ح/ البنك ح.ج.
حل التمرين 05	

		----- "2018"/01/01-----		
		ح/.....		
	200.000	ح/ مخزون البضاعة		30
	100.000	ح/ مواد أولية "م"		31
	50.000	ح/ منتجات نصف مصنعة		351
		ح/.....		
		ح/ أموال الإستغلال	101	
		ح/.....		
		ح/.....		
		إثبات أرصدة الميزانية الإفتتاحية		
		----- 1 -----		
	238.000	من ح/ البنك ح.ج. إلى المذكورين:		512
		ح/الدولة: رسوم محصلة	4457	
38.000		ح/مبيعات بضاعة	700	
200.000		بيع بضاعة بشيك		

	100.000	من ح/ مشتريات بضاعة مباعه إلى ح/ مخزون البضاعة	30	600
100.000		إخراج البضاعة من المخزن		
		----- 2 -----		
	50.000	من ح/ تغير مخزون المنتجات إلى ح/ منتجات نصف مصنعة	351	724
50.000		إخراج المنتجات النصف مصنعة من المخزن		

		منالمذكورين		
	20.000	ح/ مواد أولية مستهلكة		601
	5.000	ح/مصاريف أجور العاملين		631
		إلى المذكورين		
	20.000	ح/ مواد أولية "م"(20x2x 500)	31	
	5.000	ح/ البنك ح.ج. (10x500)	512	
		مصاريف إتمام 500 وحدة نصف مصنعة		

	75.000	من ح/ منتجات مصنعة		355
75.000		إلى ح/ تغير مخزون المنتجات إدخال 500 وحدة تامة الصنع إلى المخزن	724	
		----- 3 -----		
10.000	10.000	ح/ الموردون المدينون: تسبيقات مدفوعة إلى ح/ البنك ح.ج.	512	4091
		دفع تسبيق للمورد "علي" بشيك		
		----- 4 -----		
	3.800	من المذكورين		4457
	20.000	ح/ الدولة: رسوم محصلة		700
23.800		ح/ مبيعات بضاعة إلى ح/ البنك ح.ج.	512	
		مردودات المبيعات المسددة بشيك		

10.000	10.000	من ح/ مخزون البضاعة إلى ح/ مشتريات بضاعة مباحة	600	30
		إدخال البضاعة إلى المخزن		
		----- 5 -----		
		من المذكورين		
	20.000	ح/ مشتريات مواد أولية مخزنة		381
	3.800	ح/ الدولة : رسوم قابلة للاسترجاع		4456
23.800		إلى ح/ البنك ح.ج.	512	
		شراء مواد أولية بشيك		

20.000	20.000	من ح/ مواد أولية "م"		31
		إلى ح/ مشتريات مواد أولية مخزنة	381	
		إدخال المواد "م" إلى المخزن		
		----- 6 -----		
	5.000	من ح/ تخفيضات تنزيلات و حسومات ممنوحة		709
5.000		إلى ح/ البنك ح.ج.	512	
		مند تخفيض تجاري للزبون "سعيد" بشيك		
		----- 7 -----		
	81.400	من ح/ البنك ح.ج.		512
		إلى المذكورين:		
10.000		ح/ الزبائن الدائنون: أمانة محصلة	4196	
11.400		ح/ الدولة: رسوم محصلة	4457	
60.000		ح/ مبيعات منتجات مصنعة	701	
		بيع منتجات مصنعة مع أمانة محصلة بشيك		

30.000	30.000	من ح/ تغير مخزون المنتجات إلى ح/ منتجات تامة الصنع (150x200)	355	724
		إخراج 200 وحدة تامة الصنع من المخزن		

2.000	2.000	8 ----- من ح/البنك ح.ج إلى ح/ تخفيضات تنزيلات و ح.مستلمة تحصيل على تخفيض تجاري بشيك -----	609	512
-------	-------	---	-----	-----

التمرين 06:

في 02-01-2016 اتفق السيد "أحمد" والسيد "محمد" على إنشاء مؤسسة "القدس" برأس مال يقدر بـ 3.000.000 دج (2.000 سهم × 1.500 دج). إن طبيعة وقيمة مساهمة كل شريك كانت كالتالي:

الشريك	طبيعة المساهمة	قيمة المساهمة
السيد " أحمد "	- مباني صناعية	500.000
	- معدات نقل	300.000
	- مالية	700.000
السيد "وليد"	- أراضي	500.000
	- بضاعة	100.000
	- مالية	900.000

- طلبت مؤسسة "القدس" من الشركاء دفع كل المساهمات العينية وربع ($\frac{1}{4}$) من المساهمات المالية.
- في 15-01-2016 دفع الشركاء المساهمات المطلوبة ووضعت المساهمات المالية في البنك.
- و خلال دورة "2016" قامت مؤسسة "القدس" بالعمليات التالية :
- 1- شراء ما يلي: - بضاعة بـ 300.000 دج على الحساب.
- مواد أولية بـ 200.000 دج بشيك.
- 2- طلبت مؤسسة "القدس" من الشركاء دفع المساهمات المتبقية .
- 3- قررت مؤسسة "القدس" زيادة رأس مالها بإصدار 1.000 سهم للبيع، سعر بيع السهم الواحد 1.800 دج، حيث تعهد الشركاء بشرائها.
- 4- بيع مايلي: - بضاعة بـ 400.000 دج على الحساب.
- مواد أولية بـ 200.000 دج بشيك.
- 5- دفع الشركاء المساهمات المالية المتبقية بشيك.
- 6- باعت مؤسسة "القدس" كل الأسهم نقدا.
- 7- قامت مؤسسة "القدس" بشراء مايلي على الحساب: - مواد أولية بـ 70.000 دج .
- معدات صناعية بـ 200.000 دج.
- 8- سددت مؤسسة "القدس" المصاريف التالية نقدا: - فاتورة الكهرباء بـ 80.000 دج.
- تأمينات بـ 90.000 دج.
- أجور العمال بـ 100.000 دج.

- 9- سدّدت المؤسسة كل ديونها نقداً.
10- سدد السيد محمد فاتورة الصيانة الخاصة بسيارته الخاصة 18.000 نقداً من أمواله الخاصة .

المطلوب :

- 1- تسجيل العمليات أعلاه في يومية مؤسسة "القدس" تبعا لأسلوب الجرد النهائي (المتناوب).
2- إتمام ميزان المراجعة والميزانية الختامية في 31-12-2016 إذا علمت أن المخزونات كانت كالتالي:
- بضائع 250.000 دج.
- مواد ولوازم 150.000 دج.
في 15-04-2017 قررت الجمعية العامة للشركاء في مؤسسة "القدس" ما يلي:
- تكوين احتياطي قانوني ؟
- تكوين احتياطي تعاقدية 7.000 دج.
- توزيع مبلغ 40.000 دج على الشركاء.
- أما الباقي لم تتخذ بشأنه أي قرار.
المطلوب ترصيد نتيجة الدورة.
3- في 01-05-2017 ورّعت مؤسسة "القدس" الأرباح على الشركاء نقداً . سجّل القيد المناسب.

حل التمرين 06

- 1- تسجيل العمليات في يومية مؤسسة "رحاب" حسب أسلوب الجرد النهائي:

		2016/01/02		
	1.800.000			456
	1.200.000	ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس المال		109
3.000.000		ح/ رأس مال مكتتب غير مطلوب	101	
		إلى ح/ رأس مال الشركة		
	500.000	إثبات رأس مال الشركة		211
	500.000			21311
	300.000	2016/01/15		2182
	100.000	ح/ أراضي		30
	400.000	ح/ مباني صناعية	456	512
1.800.000		ح/ معدات نقل		
		ح/ بضاعة		
		ح/ البنك		
		ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس المال		380
		تحصيل الوعود من عند الشركاء	512	381
200.000	300.000	(1)	401	
300.000		ح/ مشتريات بضاعة مخزنة		
		ح/ مشتريات مواد أولية		
1.200.000		ح/ البنك	109	456
		ح/ موردو المخزونات		

	1.200.000	شراء بضاعة بشيك ومواد أولية على الحساب	101	456
1.500.000			103	
300.000		(2) _____		
	1.800.000	ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس المال		411
		ح/ رأس مال مكتتب غير مطلوب		512
600.000		استدعاء الجزء المتبقي من المساهمات	700	
	400.000	(3) _____		
	200.000			
1.200.000		ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس المال		512
		(1.000 سهم × 1800 دج)	456	
	1.200.000	ح/ رأس مال الشركة (1.000 سهم × 1.500 دج)		
1.800.000		ح/ علاوات مرتبطة برأس المال		53
		(1.000 سهم × (1500 - 1800))	456	
	1.800.000	إصدار أسهم للبيع		
		(4) _____		
70.000		ح/ الزبائن		381
200.000		ح/ البنك	401	2154
	70.000	ح/ مبيعات بضاعة	404	
	200.000	بيع بضاعة على الحساب ومواد أولية بشيك		
		(5) _____		
		ح/ البنك		
270.000		ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس المال		607
		تحصيل المساهمات المالية المتبقية بشيك		616
	80.000			631
	90.000			
	100.000	(6) _____	53	
		ح/ الصندوق		
570.000		ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس المال		401
				404
	370.000	بيع الأسهم نقدا	53	
	200.000	(7) _____		
		ح/ مشتريات مواد أولية		
		ح/ معدات صناعية		
		ح/ موردين المخزونات		
		ح/ موردين		
		التثبيبات		
		شراء مواد أولية ومعدات نقل على الحساب		

		<p>(8) _____</p> <p>ح/ مشتريات توريدات غير مخزنة ح/ تأمينات ح/ أجور المستخدمين ح/ الصندوق</p> <p>تسديد مصاريف نقداً</p> <p>(9) _____</p> <p>ح/ موردو المخزونات ح/ موردو التثبيات ح/ الصندوق</p> <p>تسديد كل الديون نقداً</p> <p>(10) _____</p> <p>لا تسجل محاسيباً لأنها لا تخص المؤسسة</p>		
		المجموع		

إكمال ميزان المراجعة والميزانية الختامية:

ميزان المراجعة لمؤسسة "القدس" في 31-12-2016 قبل الجرد

رقم الحساب	إسم الحساب	المبالغ		الأرصدة	
		مدین	دائن	مدین	دائن
101	رأس مال الشركة	؟	؟	؟	؟
103	علاوات مرتبطة برأس الم	؟	؟	؟	؟
109	رأس مال مكتتب غير مطلق	؟	؟	؟	؟
211	أراضي	300.000	-	300.000	-
21311	مباني صناعية	500.000	-	500.000	-
2182	معدات نقل	300.000	-	300.000	-
30	مخزون بضاعة	100.000	-	100.000	-
380	مشتريات بضاعة	240.000	-	240.000	-
381	مشتريات مواد أولية	100.000	-	100.000	-
401	موردو المخزونات	؟	؟	؟	؟
404	موردو التثبيات	؟	؟	؟	؟
411	الزبائن	300.000	-	300.000	-
456	الشركاء: عمليات خاصة بـ المال	؟	؟	؟	؟
512	البنك	؟	؟	؟	؟

53	الصندوق	؟	؟	؟	؟
607	مشتريات توريدات غير مخ	120.000	-	120.000	-
615	صيانة وإصلاحات	7.000	-	7.000	-
631	أجور المستخدمين	150.000	-	150.000	-
700	مبيعات بضاعة	-	400.000	-	400.000
	المجموع	3.570.000	3.570.000	8.257.000	8.257.000
		=	=	=	=

ميزانية مؤسسة "القدس" في 31-12-2016

رقم الحساب	الأصول	المبلغ	رقم الحساب	الخصوم	المبلغ
211	أراضي	300.000	101	رأس مال الشركة	؟
21311	مباني صناعية	500.000	103	علاوات مرتبطة برأس المال	؟
2182	معدات نقل	300.000	12 .	نتيجة الدورة	؟
30	مخزون البضاعة	؟			
31	مواد أولية	؟			
411	الزبائن	300.000			
512	البنك	؟			
53	الصندوق	؟			
	المجموع	؟		المجموع	؟
		=			=

إليك قائمة بعض الحسابات:

101	ح/ رأس مال الشركة	31	ح/ مواد أولية ولوازم
101	ح/ أموال الاستغلال	380	ح/ مشتريات بضاعة
103	ح/ علاوات مرتبطة برأس المال	381	ح/ مشتريات مواد أولية ولوازم
1061	ح/ إحتياطات قانونية	401	ح/ موردو المخزونات
1068	ح/ احتياطات اختيارية	404	ح/ موردو التثبيات
108	ح/ حساب المستغل	411	ح/ الزبائن
109	ح/ رأس المال المكتتب غير المطلوب	456	ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس المال
11	ح/ الترحيل من جديد	457	ح/ الشركاء: أرباح (قسائم) مستحقة الدفع
120	ح/ نتيجة الدورة (ربح)	512	ح/ البنك ح.ج.
129	ح/ نتيجة الدورة (خسارة)	53	ح/ الصندوق
211	ح/ أراضي	607	ح/ مشتريات توريدات غير مخزنة
21311	ح/ مباني صناعية	615	ح/ صيانة وإصلاحات
21315	ح/ مباني إدارية وتجارية	616	ح/ أقساط التأمينات
2154	ح/ معدات صناعية	624	ح/ مصاريف النقل
2182	ح/ معدات نقل	631	ح/ أجور المستخدمين/العاملين
30	ح/ مخزون بضاعة	700	ح/ مبيعات بضاعة

--	--

2- إكمال ميزان المراجعة والميزانية الختامية:
ميزان المراجعة لمؤسسة "القدس" في 31-12-2016 قبل الجرد

الأرصدة		المبالغ		إسم الحساب	رقم الحساب
دائن	مدين	دائن	مدين		
4.500.000	-	4.500.000	-	رأس مال الشركة	101
300.000	-	300.000	-	علاوات مرتبطة برأس المال	103
-	-	1.200.000	1.200.000	رأس مال مكتتب غير مطلوب	109
-	500.000	-	500.000	أراضي	211
-	500.000	-	500.000	مباني صناعية	21311
-	300.000	-	300.000	معدات نقل	2182
-	200.000	-	200.000	معدات صناعية	2154
-	100.000	-	100.000	مخزون بضاعة	30
-	300.000	-	300.000	مشتريات بضاعة	380
-	270.000	-	270.000	مشتريات مواد أولية	381
-	-	370.000	370.000	موردو المخزونات	401
-	-	200.000	200.000	موردو التثبيتات	404
-	400.000	-	400.000	الزبائن	411
-	-	4.800.000	4.800.000	الشركاء: عمليات خاصة برأس المال	456
-	1.600.000	200.000	1.800.000	البنك	512
-	960.000	840.000	1.800.000	الصندوق	53
-	80.000	-	80.000	مشتريات توريدات غير مخزنة	607
-	90.000	-	90.000	صيانة وإصلاحات	615
-	100.000	-	100.000	أجور المستخدمين	631
600.000	-	600.000	-	مبيعات بضاعة	700
				المجموع	

ميزانية مؤسسة "القدس" في 31-12-2016

المبلغ	الخصوم	رقم الحساب	المبلغ	الأصول	رقم الحساب
4.500.000	رأس مال الشركة	101	500.000	أراضي	211
300.000	علاوات مرتبطة برأس المال	103	500.000	مباني صناعية	21311
60.000	نتيجة الدورة	120	300.000	معدات نقل	2182
			200.000	معدات صناعية	2154
			250.000	مخزون البضاعة	30
			150.000	مواد أولية	31
			400.000	الزبائن	411

			600.000	البنك	512
			960.000	الصندوق	53
4.860.000	المجموع		860.000	المجموع	
=			=		

3- ترصيد نتيجة الدورة

	60.000	2017-05-22			
			من ح/ نتيجة الدورة		120
3.000			ح/ احتياطي قانوني 60.000×0.05	1061	
7.000			ح/ احتياطي تعاقدى	106	
40.000			ح/ الشركاء: أرباح - وقسائم واجبة الدفع للشركاء	457	
10.000			ح/ الترحيل من جديد	110	
			ترصيد ح / 120		

4- تسجيل القيد المناسب في 2017-03-01

	40.000	2017-05-22			
			ح/ الشركاء: أرباح وقسائم واجبة الدفع للشركاء		457
40.000			ح/ الصندوق	53	
			توزيع الأرباح على الشركاء نقدا		

تمارين خاصة بالحسابات المالية وحسابات الغير 5و4

تمرين 01

- : بتاريخ 02/20 باعت المؤسسة بضاعة بقيمة 100000 خارج الرسم تكلفة شراءها 90.000
- 02/24 سحبت المؤسسة كمبيالة تستحق بعد شهر على زبونها مقابل دينها عليه فقبلها
 - 03/24 أرسلت المؤسسة الكمبيالة للبنك لتحصيلها
 - 03/26 وصل إشعار من البنك بتحصيل قيمة الورقة مع مصاريف مالية بقيمة 700 دج
- المطلوب : تسجيل العمليات اللازمة في دفتر اليومية .

حل التمرين:

المبالغ		رقم الحساب	02/20	
د	م		د	م
	117000			411
100000		700		
17000		4457		

		بيع بضاعة على الحساب			
90000	90000	مشتريات بضاعة مستهلكة		600	
90000		بضاعة مخزنة	30		
		اخراج البضاعة المباعة من المخازن			
		02/24			
117000	117000	أوراق القبض المحتفظ بها		4130	
117000		الزبائن	411		
		سحب الكمبيالة			
		03/24			
117000	117000	أوراق القبض مرسله للتحصيل		4135	
117000		أوراق القبض محتفظ بها	4130		
		أوراق قبض للتحصيل			
		03/26			
117000	011630	البنك	4135	512	
	700	مصاريف مالية		627	
		أوراق القبض مرسله للتحصيل			
		تحصيل ورقة القبض بشيك مع			
		تحمل المصاريف الخدمات البنكية			

التمرين الثاني:

- في 01/10 سحبت المؤسسة ورقة تجارية على زبونها مقابل دينها عليه المقدر بـ 70000 دج
- في 01/25 ونتيجة لحاجتها إلى السيولة تقدمت المؤسسة إلى البنك لخصم الورقة التجارية فقبلها البنك حيث تضمن كشف الخصم ما يلي :
- ❖ مبلغ الخصم : 5500 دج،
 - ❖ مقابل الخدمة : 1500 دج
- 02/10 أرسل البنك إشعاراً للمؤسسة بتحصيل قيمة الورقة من المسحوب عليه.
- المطلوب :** تسجيل العمليات اللازمة في دفتر اليومية .

حل التمرين

المبالغ		رقم الحساب	01/10	
د	م		د	م
	70000	أوراق القبض محتفظ بها		4130
70000		الزبائن	411	
		بيع بواسطة ورقة تجارية		
		25/01		
	70000	أوراق القبض مخصومة غير مستحقة		4132
70000		أوراق القبض محتفظ بها	4130	

		ارسال ورقة القبض للخصم //		
	63000	البنك	519	512
	5500	فوائد مالية		661
	1500	خدمات مصرفية		627
70000		مساهمات مصرفية خارجية خصم الورقة التجارية مع تحمل امصاريف الخصم	519	
70000	70000	02/10 مساهمات مصرفية خارجية أوراق القبض مخصومة غير مستحقة اشعار من البنك بخصم الورقة التجارية	4132	519

تمرين حول الأعباء والنواتج 6 و 7

تمرين 01

قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

1- بيع بضاعة بمبلغ 60000 دج بشيك بنكي. تكلفة شرائها 45000 دج

2- سددت المؤسسة المصاريف التالية نقدا:

- ايجارات.....5000 دج
- دراسات وابحاث..2000 دج
- مصاريف التوثيق..3000 دج

3- دفعت المؤسسة ل احد موظفيها مصاريف المهمات والتنقلات الى العاصمة مبلغ قدره 20000 دج نقدا.

4- سددت مصاريف نقل المستخدمين مبلغ 13500 دج بشيك بنكي.

5- قدمت المؤسسة مبلغ 15000 دج بشيك بنكي ل احد الجمعيات الخيرية.

6- سددت جزء من الفوائد قدره 5000 دج بشيك بنكي.

الحل

		-----01-----		
	60000	البنك		512
60000		مبيعات بضاعة	700	
		بيع بضاعة بشيك بنكي		
	45000	-----///-----		
		مشتريات بضاعة مستلكة		600
45000		بضاعة	30	
		اخراج بضاعة من المخزن		
		-----02-----		
	5000	ايجارات		613
	2000	دراسات وابحاث		616
	3000	مصاريف التوثيق		626
10000		الصندوق	53	
		تسديد مصاريف مختلفة نقدا		
		-----03-----		
	20000	مصاريف المهمات والتنقلات		625
20000		الصندوق	53	
		تسديد مصاريف التنقلات نقدا		
		-----04-----		
	13500	مصاريف نقل العمال		624
13500		البنك	512	
		تسديد مصاريف نقل العمال بشيك بنكي		
		-----05-----		
	15000	هبات وتبرعات		656
	3000	فوائد على القروض		661
18000		البنك	512	
		تقديم تبررات وتسديد الفوائد بشيك		

تمرين 02

في 2020/05/10 قدمت المؤسسة تسبيقا لاحد عمالها قدره 15000 دج نقدا.

2020/05/20 كان كشف الأجرة للعامل كالتالي:

- الأجرة الاجمالية.....90000دج
- الاشتراك في الضمان الاجتماعي. 18000دج
- الضريبة على الدخل.....7000دج
- اعتراضات على الأجور.....5000دج
- تسبيقات للعمال.....15000دج
- الأجرة الصافية.....45000دج

2020/05/30 قامت المؤسسة بدفع اجرة العامل بواسط الحساب البريدي.

المطلوب

- 1- تسجيل اجرة العامل في يومية المؤسسة
- 2- تسجيل أعباء المؤسسة

		-----2020/05/10-----		
	15000	تسبيقات للعمال		425
15000		الصندوق	53	
		تقديم تسبيقات للعامل نقدا		
		-----2020/05/20-----		
	90000	أجور المستخدمين		631
18000		الاشتراك في الضمان الاجتماعي	431	
7000		الضريبة على الرواتب والأجور	442	
5000		اعتراضات على الأجور	427	
15000		تسبيقات للعمال	425	
45000		أجور مستحقة الدفع	421	
		اثبات اجرة العامل		
		-----2020/05/30-----		
	18000	الاشتراك في الضمان الاجتماعي		431
	7000	الضريبة على الرواتب والأجور		442
	5000	اعتراضات على الأجور		427
	45000	أجور مستحقة الدفع		421
75000		الحساب الجاري البريدي	513	
		دفع الرواتب والأجور بصك بريدي		
		-----*****-----		
	23400	---		635
		الاشتراك في الضمان الاجتماعي		

23400		هيئات اجتماعية أعباء الاشتراك في الضمان الاجتماعي 90000 دج*26/100	431	
	23400	-----*****----- ---		431
23400		هيئات اجتماعية البنك تسديد الأعباء الاشتراط في الضمان الاجتماعي	512	

تمارين خاصة بأعمال نهاية السنة

تمرين 01:

في 13/04/2018 تمت حيازة آلة إنتاجية بـ 100.000 دج بشيك بنكي القيمة المتبقية معدومة ،
العمر الإنتاجي 05 سنوات، تم التنازل عليها في 13/07/2020 بمبلغ 35000 دج على
الحساب، مع العلم أن المؤسسة تستعمل طريقة الإهلاك الثابت .

المطلوب

- 1- حساب اقساط الإهلاك للسنوات المعنية .
- 2- نفترض أن سعر التنازل عن التثبيت هو 85000 دج.
- 3- تسجيل القيود المناسبة في يومية المؤسسة

حل التمرين 01:

1- حساب اقساط الإهلاك

- معدل الإهلاك الخطي = المدة/5*100

$$=100/5=20\%$$

حساب قسط الإهلاك 2018: $100000 \times 5/1 \times 12/09 = 15000$

حساب قسط الإهلاك 2019: $100000 \times 5/1 \times 12/12 = 20000$

حساب قسط الإهلاك 2020: $100000 \times 5/1 \times 12/06 = 10000$

2- تسجيل العمليات في يومية المؤسسة

المبالغ		13/04/2012	رقم الحساب	
د	م		د	م
	100000	معدات وأدوات		215
	17000	رق م قابلة للاسترجاع		4456
117000		البنك	512	
		شراء معدات و أدوات بشيك 31/12/2012		
	15000	مخصصات الاهتلاك		681
15000		اهتلاك المعدات والأدوات	2815	
		قسط اهتلاك سنة 2012 31/12/2013		
	20000	مخصصات الاهتلاك		681
20000		اهتلاك المعدات والأدوات	2815	
		قسط اهتلاك سنة 2013 13/07/2014		
	10000	مخصصات الاهتلاك		681
10000		اهتلاك المعدات والأدوات	2815	
		قسط اهتلاك سنة 2014 13/07/2014		
	45000	اهتلاك المعدات والأدوات		2815
	35000	حقوق التنازل عن التثبيتات		462
	20000	نواقص القيمة		652
100000		معدات وأدوات		
		بيع المعدات مع تحقيق نواقص قيمة	215	

توضيح : مجموع الاهتلاكات يساوي 45.000 دج والقيمة المحاسبية الصافية تساوي 55.000 دج اذن نتيجة التنازل خسارة 20.000 دج .
3- عند سعر التنازل عن التثبيت ب 85000 دج
فيكون الربح عن عملية التنازل 85.000 - 55.000 = 30.000 دج
والتسجيل المحاسبي لعملية التنازل

المبالغ		13/04/2012	رقم الحساب	
د	م		د	م
	100000	معدات وادوات		215
	17000	رق م قابلة للاسترجاع		4456
117000		البنك	512	
		شراء معدات بشيك 31/12/2012		
	15000	مخصصات الاهتلاك		681
15000		اهتلاك المعدات والادوات	2815	

		قسط اهتلاك 2012 31/12/2013		
20000	20000	مخصصات الاهتلاك اهتلاك المعدات والادوات	2815	681
		قسط اهتلاك 2013 13/07/2014		
10000	10000	مخصصات الاهتلاك اهتلاك المعدات والادوات	2815	681
		قسط اهتلاك 2014		
	45000	اهتلاك المعدات والادوات	2815	2815
	85000	حقوق التنازل عن التثبيتات		462
100000		معدات وادوات	215	
30000		فوائض القيمة بيع معدات مع تخقيق فوائض قيمة	752	

تمرين 02

بتاريخ 2020/07/05 اشترت المؤسسة آلة إنتاجية بقيمة 200000 دج على الحساب. مدة استعمال الآلة 05 سنوات.

المطلوب

- 1- تسجيل عملية شراء الآلة
- 2- اعداد جدول اهتلاك الآلة مع العلم ان المؤسسة تتبع أسلوب الاهتلاك الثابت.
- 3- تريد المؤسسة التنازل عن الآلة بمبلغ 65000 دج نقدا بتاريخ 2023/03/25. سجل القيود الخاصة بعملية التنازل.

الحل

1- تسجيل القيود المناسبة في اليومية

1- جدول اهتلاك الآلة

البيان	القيمة الاصلية	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	ق م ص
2020	200000	40000	40000	160000
2021	200000	40000	80000	120000
2022	200000	40000	120000	80000
2023	200000	40000	160000	40000
2024	200000	40000	200000	0

2- تسجيل القيود المناسبة

	200000	-----2020/1/5----- الآلة صناعية		215
200000		موردو المخزونات شراء الآلة على الحساب	404	
		-----2020/12/31----- مؤونة الاهتلاكاتوالمؤونات		681
40000	40000	اهتلك الآلة	2818	
		تسجيل قسط اهتلاك سنة 2020		
		-----2021/12/31----- مؤونة الاهتلاكاتوالمؤونات		681
	40000	اهتلاك الآلة		
40000		قسط اهتلاك سنة 2021	2818	
		-----2022/12/31-----		
	40000		2818	681
40000		قسط 2022		
		-----2023/12/31-----		
	40000		2818	681
40000		قسط 2023		
		-----2024/12/31-----		
	40000		2818	681
40000		قسط 2024		
		-----2023/03/25-----		
	10000	مخصصات الاهتلاكاتوالمؤونات		681
10000		اهتلك الآلة	2818	
		تسجيل قسط اهتلاك مارس 200000 دج*20.12/3		
		-----2023/03/25----- البنك اهتلاك الآلة		

		ناقص القيمة		
	65000			512
	130000	الالة		2818
	5000	تسجيل التنازل وترصيد حساب		652
200000		الاهلاك	218	

1- حساب اهتلاك الالة حسب طريقة الاهتلاك المتزايد

1- حساب مجموع سنوات حياة الأصل

$$15 = 5 + 4 + 3 + 2 + 1 \text{ سنة}$$

2- حساب اقساط الإهلاك

- قسط سنة 2020 = $200000 \text{ دج} * \frac{1}{15} = 13333.33$

- قسط سنة 2021 = $200000 \text{ دج} * \frac{2}{15} = 26666.66$

- قسط سنة 2022 = $200000 * \frac{3}{15} = 40000$

- قسط سنة 2023 = $200000 * \frac{4}{15} = 53333.33$

- قسط سنة 2024 = $200000 * \frac{5}{15} = 66666.66$

3- تسجيل أقساط الاهتلاك في اليومية

		-----20/12/31-----		681
	13333.33	مخصصات		
		الاتلاكات والمؤونات		
		اهتلاك الالة	2818	
13333.33		قسط اهتلاك 2000		
		-----21/12/31-----		
		مخصصات		681
	26666.66	الاهتلاك والمؤونات		
		اهتلاك الالة	2818	
26666.66		قسط 21		

40000	40000	-----22/12/31----- مخصصات الاتلاكاتوالمؤونات اهتلاكالالة قسط اهتلاك2022	2818	681
53333.33	53333.33	-----23/12/31----- مخصصات الاهتلاكوالمؤونات	2818	681
66666.66	66666.66	-----24/12/31----- مخصصات الاهتلاكات اهتلاك الالة قسط2023	2818	681
66666.66	66666.66	-----24/12/31----- مخصصات الاهتلاكات اهتلاك الالة قسط2024	2818	681

تمرين 3

اليك المعلومات التالية الخاصة بمؤسسة القدس في سنة 2020:

- 1- سددت المؤسسة فاتورة الكهرباء والغاز تخص سنة 2019 بقيمة 40000 دج نقدا.
- 2- سددت مصاريف تأمين شاحنة لنقل البضائع بمبلغ 80000 دج بشيك بنكي تخص الفترة الممتدة من 2020/09/01 الى غاية 2022/03/31.
- 3- تبين للمؤسسة بان هناك اتعاب تخص المحاسب لم تسدد بعد قيمتها 15000 دج.

- 4- تحصلت المؤسسة على ايراد مالي يخص تأجير محل خاص بالدورة السابقة 2019 قيمته 25000 دج عن طريق البنك.
- 5- تحصلت المؤسسة على نواتج تخص عملية تأجير حافلات للنقل الجامعي تخص الفترة الممتدة من 2020/10/01 الى غاية 2021/06/30 قيمتها 35000 دج بشيك بنكي.
- 6- تبين للمؤسسة بان هناك ايراد مالي يخص عملية بيع زيوت لم تحصل بعد من الزبائن بعد قيمتها 3000 دج.
- المطلوب:
تسجيل القيود المناسبة في نهاية السنة

الحل

4000	4000	-----2020/12/31----- مصاريف سنوات سابقة الصندوق تسديد فاتورة الكهرباء والغاز خاصة بسنة 2019.	53	657
6000	6000	-----02----- مصاريف مقيدة سلفا مصاريف التامين تسوية مصاريف الستة القادمة..14000 دج *7/3=6000 دج.	616	468
1500	1500	-----03----- اتعاب دائنوا الخدمات اتعاب المحاسب لم تسدد بعد.	538	622
2500	2500	-----04----- البنك نواتج سنوات سابقة تسجيل نواتج السنة السابقة 2019.	757	512
10000	10000	-----05----- ح / خدمات مقدمة نواتج مسجلة مسبقا تسوية نواتج لستة القادمة...15000 دج *9/6=10000 دج.	487	74
2000	2000	-----06----- فواتير قيد التحرير نواتج ملحقة أخرى تسجيل ايراد مالي حاص بالسنة الحالية 2020	708	418

--	--	--	--	--

تمرين 04

اليك المعلومات التالية الخاصة بمؤسسة القدس بتاريخ 2020/12/31

مشتريات مستهلكة....48900 دج

خدمات خارجية....10410 دج

خدمات خارجية أخرى...9150 دج

أعباء المستخدمين....64200 دج

الضرائب والرسوم...4260 دج

أعباء التسيير العادي...4980 دج

أعباء مالية...3500 دج

مخصصات الاهتلاكات والمؤنات ونقص القيمة....7440 دج

مبيعات بضائع....148500 دج

تغير محزون المنتجات....1740 دج

الإنتاج المثبت....3600 دج

اعانات الاستغلال....900 دج

المنتجات العادية...5340 دج

المنتجات المالية....5280 دج

المطلوب

اعداد جدول حسابات النتائج

الحل

- اولاً- مراحل اعداد جدول النتائج

1- انتاج السنة المالية يتكون من الحسابات التالية: 74-73-72-70

2- استهلاك السنة المالية يتكوم من: 62-61-60

3- القيمة الزائدة للاستغلال = 2-1

4- اجمالي فائض الاستغلال = 64-63-3

5- النتيجة العملياتية = 68-65-78+75+4

6- النتيجة المالية = 66-76

7- النتيجة العادية قبل الضرائب = 6+5

-الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية....00/25

- الضرائب المؤجلة تغيرات عن النتائج العادية

8- النتيجة الصافية للانشطة العادية = 5- (692+693+695+698)

عناصر غير عادية-منتجات حساب 77

عناصر غير عادية -أعباء. حساب 67

9-النتيجة الغير عادية=77-67

10-النتيجة الصافية للسنة المالية8-9.

ثانيا :اعداد جدول النتائج بتاريخ 2020/12/31

البيان	
70 مبيعات بضاعة	148500
72 انتاج مخزن	1740
73 الإنتاج المثبت	3600
74 اعانة الاستغلال	900
1- انتاج السنة المالية	154740
60 مشتريات مستهلكة	48900
61خدمات خارجية	10410
62 خدمات خارجية اخرى	9150
2-استهلاك السنة المالية	68460
3-القيمة المضافة للاستغلال 1-2	86280
63 مصاريف المستخدمين	64200
64 الضرائب والرسوم	4260
4-اجمالي فائض الاستغلال 3-63-64	17820
75 المنتوجات العادية	5340
65 المصاريف العادية	4980
68 مخصصات الاهتلاكاتوالمؤونات	7440
78 استرجاع على خسائر القينة	0000
5-النتيجة العمليانية4+75+68-65-78	10740
76 المنتوجات المالية	5280
66 الأعباء المالية	3500
6-النتيجة المالية 66-76	1780
7-النتيجة العادية قبل الضرائب 5+6	12520
-الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	3130
100/25	
- الضرائب المؤجلة تغيرات عن النتائج العادية.	-----
8- النتيجة الصافية للانشطة العادية5-	10740
692+693+695+698.	
-عناصر غير عادية -منتوجات 77	-----
-عناصر غير عادية- أعباء 67	-----
9-النتيجة الغير عادية77-67	0000
10-النتيجة الصافية للسنة المالية	10740

--	--

التمرين 05:

- خلال السنة 2013 قامت المؤسسة (س) بالعمليات العمليات التالية:
- 1 – في 2013/04/10 اشترت معدات صناعية 25000 على الحساب، إن هذه المعدات تتطلب صيانة دورية (مرة كل 4 سنوات) تكلفتها 5000.
 - 2 – شراء بضاعة من مورد أجنبي (ج) 2000 أورو وبسعر صرف 100 دج للأورو الواحد.
 - 3 – سددت أجورا بشيك، كالتالي: أجور إجمالية 200.000 دج
ضمان اجتماعي..... XXXX
ضريبة على الدخل 51200
مجموع الاقتطاعات - XXXXX
أجور صافية..... ؟
 - كما سددت المؤسسة حصتها في الضمان الاجتماعي بشيك.
 - 4 – شراء 1000 سهم تمثل 60% من رأسمال المؤسسة (ك)، بسعر 150 دج للسهم الواحد سددت بشيك، إن المؤسسة تريد الاحتفاظ بهذه الأسهم. كما اشترت 200 سهم تخص المؤسسة (ل) ب 50 دج للسهم الواحد، سددت بشيك، إن المؤسسة (س) تريد بيع الأسهم (ل) في أقرب وقت ممكن .
 - 5 – استلمت البضاعة من المورد (ج) (عملية 2) وسددت 2000 أورو وبسعر صرف 110 دج للأورو الواحد.
 - 6 – بيع بضاعة كالتالي: - بضاعة..... 20500 تكلفتها 15000
تخفيض تجاري..... -500
الصافي التجاري..... 20000
رسم محصل على المبيعات 17% +3400
تحصلت بشيك 23400
 - 7 – تقوم المؤسسة (س) بإنجاز مباني صناعية تطلبت خلال 2013 ؛ مواد أولية 5000، أجور 10000 سددت بشيك، وفي 2013/12/31 فإن هذه المباني لا تزال قيد الإنجاز.
 - 8 – في ذمة العميل (ل) دين قدرة 10000، ولقد سدد العميل 3000 بشيك، ولا يمكنه تسديد باقي دينه، إن للدين خسائر قيمة (ح/4911) 5000 دج (سجلت في نهاية 2012).
 - 9 – في 2013/12/31 أظهرت عملية جرد المخزون ما يلي:
- | المخزون | الجرد المادي | الجرد المحاسبي | تكلفة الوحدة | سعر بيع الوحدة | ملاحظة |
|-----------|--------------|----------------|--------------|----------------|------------|
| بضاعة (أ) | 200 وحدة | 210 وحدة | 50 دج | 60 دج | الفرق عادي |

منتجات (ب) 500 وحدة 450 وحدة 100 دج 150 دج الفرق
غير عادي
بضاعة(ج) 100 وحدة 100 وحدة 140 دج 100 وحدة -
10 - في 2013/12/31 فإن رصيد البنك كان دائنًا ب 5000، أما رصيد المورد (م) فكان لدينا
ب 1000 دج
والمطلوب: 1 - سجل العمليات أعلاه في يومية المؤسسة (س) تبعا للجرد الدائم.
2 - سجل قيود جرد المخزون في 2013/12/31، وكذا قيود تسوية الحسابات الضرورية.
3 - لنفترض أنه وخلال 2014 تم بيع كل البضاعة (ج) (عملية 9) ب 90 دج للوحدة،
بشيك. سجل القيود المناسبة وفق الجرد الدائم.

حل التمرين 05:

		----- 1 -----		
	20000	-----		215401
	5000	معدات صناعية		215402
25000		معدات صناعية-الصيانة	404	
		موردو التثبيتات		
		شراء معدات صناعية		
	200000	----- 2 -----		380
200000		-----	4010	
		مشتريات بضاعة		
		موردو المخزون		
	200000	شراء بضاعة 2000 أورو × 100-دج		631
18000		----- 3 -----	430	
51200		-----	4423	
130800		أجور المستخدمين	421	
		ضمان اجتماعي		
		ضريبة على الدخل - أجور		635
	52000	المستخدمون-أجور		
52000		مستحقة الدفع	431	
		أجور مستحقة الدفع		
	70000	-----		431
	50200	اشترك ضمان اجتماعي		4423
	130800	ضمان اجتماعي		421
252000		حصة المؤسسة في الضمان الاجتماعي	512	
		26%		
	150000	-----		261
	10000	ضمان اجتماعي (18000+52000)		503
160000		ضريبة على الدخل-أجور	512	
		المستخدمون-أجور مستحقة الدفع		
		البنك		

200000	200000	تسديد أجور ومصاريف تابعة لها ----- 4 -----	380	30

	200000	مساهمات في الفروع 1000		4010
	20000	سهم × 150 دج أسهم أخرى 200 سهم × 50 دج		666
220000		البنك شراء أصول مالية	512	
		----- 5 -----		
	23400	-----		512
20000		مخزون بضاعة	700	
3400		مشتريات بضاعة استلام البضاعة	4457	

	14000	-----		380
	1000	موردو المخزون		390
15000		خسائر الصرف البنك	30	
		تسديد مشتريات بضاعة		
	5000	----- 6 -----		601
	10000	-----		631
5000		البنك	31	
10000		مبيعات بضاعة رسم محصل على المبيعات	512	
		بيع بضاعة		
	15000	-----		232
15000		-----	723	
		مشتريات بضاعة مباحة خسائر عن قيمة بضاعة		
	3000	مخزون بضاعة		512
	5000	تسليم المبيعات إلى العميل		4911
	2000	----- 7 -----		654
10000		-----	411	
		مواد مستهلكة أجور مستخدمين		
	500	مواد أولية		600
500		البنك	30	
		مصاريف مباني		
		----- 2013/12/30 -----		
	5000	-----		355
5000		تثبيبات عينية قيد الإنجاز أنتاج مثبت لأصول عينية	757	

		مباني قيد الإنجاز.		
4000	4000	----- 8 -----	390	685
		البنك		
1000	1000	خسائر قيمة ديون العملاء خسائر ديون غير محصلة عملاء	4010	4097
		تحصيل دين		
		----- 9 -----		
9000	9000	مشتريات بضاعة مبيعة مخزون بضاعة	700	512
		تسوية حساب البضاعة (أ) 10×50 دج		
		-----		600
	10000	-----		390
	4000	منتجات مصنعة		
14000		نواتج استثنائية للتسيير	30	
		الجاري		
		تسوية حساب المنتجات (ب) 50×		
		100 دج		

		مخصصات خسائر قيمة أصول جارية		
		خسائر قيمة مخزون		
		بضاعة		
		مئونة خسائر قيمة بضاعة (ج) 100×40		
		----- 10 -----		
		الموردون-حسابات مدينة		
		مورد (م)		
		تسوية حساب المورد، حساب البنك لا تتم		
		تسويته.		

		البنك 100 وحدة × 90 دج		
		مبيعات بضاعة		
		بيع بضاعة		

		مشتريات بضاعة مبيعة		
		خسائر قيمة بضاعة (ج)		
		مخزون بضاعة (ج)		

التمرين 06:

خلال السنة 2013 قامت المؤسسة (ص) بالعمليات التالية:

- 1 – إن نتيجة الدورة لسنة 2012 كانت ربحا 20000 دج وقد قررت الجمعية العامة للشركاء توزيع النتيجة كالتالي: الاحتياطي القانوني ؟ الاحتياطي الاختياري 500، توزيع 10000 على الشركاء وترصيد باقي النتيجة مع الحساب المناسب.
 - 2 – سددت المصاريف التالية بشيك كالتالي: صيانة 500 (وهي خاصة بسنة 2012)، تأمين 3000 ويخص الفترة من 2013/11/1 إلى 2014/3/31 ، 1500 لم تعرف طبيعتها.
 - 3 – في نهاية سنة 2013 ، أظهرت عملية الجرد التثبيبات ما يلي:
- | التثبيبات | تاريخ الشراء | التكلفة | فترة الاستخدام | أسلوب الاهتلاك |
|--------------|--------------|---------|----------------|----------------|
| معدات صناعية | 2010/07/10 | 20000 | 10 سنوات | أقساط متناقصة |
| معدات نقل | 2011/04/5 | 40000 | 5 سنوات | أقساط متساوية |
- أراضي
سعر شرائها 100000 وقيمتها في 2013/12/31 90000.
- والمطلوب: 1 -** سجل العمليات في يومية المؤسسة.
- 2 – سجل قيود جرد التثبيبات وتسوية الحسابات الأخرى في 2013/12/31.
 - 3 – لنفترض أن معدات النقل تم بيعها كلها في 2014/04/2 ب 20000 بشيك، سجل القيد المناسب.

حل التمرين 06:

		----- 1 -----		
	20000	-----		120
1000		نتيجة الدورة	1061	
500		احتياطي قانوني	1068	
10000		احتياطي اختياري	457	
8500		الشركاء-قسائم مستحقة	110	
		الدفع		
		ترحيل من جديد		
	500	تخصيص النتيجة لسنة 2012		658.615
	3000	----- 2 -----		616
	1500	-----		476
5000		مصاريف سنوات سابقة	512	
		تأمين		
		مصاريف رهن التعيين		
	1800	البنك		486
1800		تسديد مصاريف	616	
		---- 2013/12/31 -----		

	10461	مصاريف مقيدة سلفا		681
		تأمين	28154	

2461 8000		مصارييف سنة 2014 600دج×3 أشهر ----- 2013/12/31----- -----	28182	
	10000	مخصصات اهتلاك وخسائر.ق.أصول غير جارية	2911	681
10000		اهتلاك معدات صناعية اهتلاك معدات نقل		
	2000	قسط الاهتلاك لسنة 2013 -----	28182	681
2000		----- مخصصات اهتلاك وخسائر قيمة أصول.غ.ج		512
	20000 24000	خسائر قيمة أراضي تسجيل انخفاض قيمة الأراضي	2182	28154
40000 4000		-----2014/04/02----- ----- مخصصات اهتلاك وخسائر قيمة اصول.غ.ج اهتلاك معدات نقل قسط الاهتلاك لسنة 2014 3 أشهر ----- ----- البنك اهتلاك معدات نقل معدات نقل فوائض قيمة بيع معدات نقل ترصيد حساب المعدات المباعة	752	

التمرين 07:

- خلال السنة 2013 قامت المؤسسة (س) بالعمليات العمليات التالية:
- 1 - في 10/04/2013 اشترت معدات صناعية 25000 على الحساب، إن هذه المعدات تتطلب صيانة دورية (مرة كل 4 سنوات) تكلفتها 5000.
 - 2 - شراء بضاعة من مورد أجنبي (ج) 2000 أورو وبسعر صرف 100 دج للأورو الواحد.
 - 3 - سددت أجورا بشيك، كالتالي: أجور إجمالية 200.000 دج
ضمان اجتماعي.....XXXX
ضريبة على الدخل 51200
مجموع الاقتطاعات -XXXXX
أجور صافية.....؟

- كما سددت المؤسسة حصتها في الضمان الاجتماعي بشيك.
- 4 - شراء 1000 سهم تمثل 60% من رأسمال المؤسسة (ك)، بسعر 150 دج للسهم الواحد سددت بشيك، إن المؤسسة تريد الاحتفاظ بهذه الأسهم. كما اشترت 200 سهم تخص المؤسسة (ل) ب 50 دج للسهم الواحد، سددت بشيك، إن المؤسسة (س) تريد بيع الأسهم (ل) في أقرب وقت ممكن .
- 5 - استلمت البضاعة من المورد (ج) (عملية 2) وسددت 2000 أورو وبسعر صرف 110 دج للأورو الواحد.
- 6 - بيع بضاعة كالتالي: - بضاعة..... 20500 تكلفتها 15000
تخفيض تجاري..... -500
الصافي التجاري..... 20000
رسم محصل على المبيعات 17 % +3400
تحصلت بشيك 23400

- للبضاعة المباعة مخصصات خسائر قيمة (ح/390) 1000 دج سجلت في نهاية 2012.
- 7 - تقوم المؤسسة (س) بإنجاز مباني صناعية تطلبت خلال 2013 ؛ مواد أولية 5000، أجور 10000 سددت بشيك، وفي 2013/12/31 فإن هذه المباني لا تزال قيد الإنجاز.
- 8 - في ذمة العميل (ل) دين قدرة 10000، ولقد سدد العميل 3000 بشيك، ولا يمكنه تسديد باقي دينه، إن للدين خسائر قيمة (ح/4911) 5000 دج (سجلت في نهاية 2012).
- 9 - في 2013/12/31 أظهرت عملية جرد المخزون ما يلي:
- | المخزون | الجرد المادي | الجرد المحاسبي | تكلفة الوحدة | سعر بيع الوحدة |
|-----------|--------------|----------------|--------------|----------------|
| بضاعة (أ) | 200 وحدة | 210 وحدة | 50 دج | 60 دج |
| منتج (ب) | 500 وحدة | 450 وحدة | 100 دج | 150 دج |
| بضاعة (ج) | 100 وحدة | 100 وحدة | 140 دج | 100 وحدة |
- ملاحظة الفرق عادي
- 10 - في 2013/12/31 فإن رصيد البنك كان دائنا ب 5000، أما رصيد المورد (م) فكان لدينا ب 1000 دج
- والمطلوب: 1 - سجل العمليات أعلاه في يومية المؤسسة (س) تبعا للجرد الدائم.
- 2 - سجل قيود جرد المخزون في 2013/12/31، وكذا قيود تسوية الحسابات الضرورية.
- 3 - لنفترض أنه وخلال 2014 تم بيع كل البضاعة (ج) (عملية 9) ب 90 دج للوحدة، بشيك. سجل القيود المناسبة وفق الجرد الدائم.

حل التمرين 07:

		1	
	20000	-----	215401
	5000	-----	215402
25000		معدات صناعية معدات صناعية-الصيانة موردو التثبيات شراء معدات صناعية	404

200000	200000	----- 2 -----	4010	380
18000		----- مشتريات بضاعة		
51200	200000	موردو المخزون شراء بضاعة 2000 أورو × 100 دج		631
130800		----- 3 -----	430	
		----- أجور المستخدمين	421	
52000	52000	ضمان اجتماعي ضريبة على الدخل - أجور المستخدمون-أجور		635
		----- مستحقة الدفع أجور مستحقة الدفع	431	
	70000	-----		431
	50200	اشترك ضمان اجتماعي		4423
	130800	ضمان اجتماعي		421
252000		حصة المؤسسة في الضمان الاجتماعي 26%	512	
	150000	-----		261
160000	10000	ضمان اجتماعي (18000+52000) ضريبة على الدخل-أجور المستخدمون-أجور مستحقة الدفع البنك	512	503
200000	200000	تسديد أجور ومصاريف تابعة لها		30
		----- 4 -----	380	
		----- مساهمات في الفروع 1000 سهم × 150 دج		4010
220000	20000	أسهم أخرى 200 سهم × 50 دج البنك		666
		شراء أصول مالية	512	
	23400	----- 5 -----		512
20000		----- مخزون بضاعة	700	
3400		مشتريات بضاعة	4457	
		----- استلام البضاعة		
	14000	-----		380
	1000	موردو المخزون		390
15000		خسائر الصرف	30	

		البنك		
		تسديد مشتريات بضاعة		
	5000	----- 6 -----		601
	10000	-----		631
5000		البنك	31	
10000		مبيعات بضاعة	512	
		رسم محصل على المبيعات		
		بيع بضاعة		
	15000	-----		232
15000		-----	723	
		مشتريات بضاعة مباحة		
		خسائر عن قيمة بضاعة		
	3000	مخزون بضاعة		512
	5000	تسليم المبيعات إلى العميل		4911
	2000	----- 7 -----		654
10000		-----	411	
		مواد مستهلكة		
		أجور مستخدمين		
	500	مواد أولية		600
500		البنك	30	
		مصاريف مباني		
		----- 2013/12/30 -----		
	5000	-----		355
5000		تثبيبات عينية قيد الإنجاز	757	
		أنتاج مثبت لأصول عينية		
		مباني قيد الإنجاز.		
	4000	----- 8 -----		685
4000		-----	390	
		البنك		
		خسائر قيمة ديون العملاء		
	1000	خسائر ديون غير محصلة		4097
1000		عملاء	4010	
		تحصيل دين		
		----- 9 -----		
	9000	-----		512
9000		مشتريات بضاعة مباحة		
		مخزون بضاعة	700	
		تسوية حساب البضاعة (أ) 10×50 دج		
		-----		600
	10000	-----		390
	4000	-----		
14000		منتجات مصنعة		
		نواتج استثنائية للتسيير	30	

		الجاري تسوية حساب المنتجات (ب) 50× 100 دج ----- مخصصات خسائر قيمة أصول جارية خسائر قيمة مخزون بضاعة مئونة خسائر قيمة بضاعة (ج) 40×100 ----- 10 ----- الموردون-حسابات مدينة مورد (م) تسوية حساب المورد، حساب البنك لا تتم تسويته. ----- البنك 100 وحدة × 90 دج مبيعات بضاعة بيع بضاعة ----- مشتريات بضاعة مباحة خسائر قيمة بضاعة (ج) مخزون بضاعة (ج) تسليم البضاعة إلى العميل		
--	--	---	--	--

التمرين الثامن

في 1/1 ن اتفق بعض الشركاء على تكوين المؤسسة (س)، إن طبيعة وقيمة مساهمة كل شريك هي كالتالي؛

الشريك	طبيعة المساهمة	القيمة (دج).
السيد (أ)	(أراضي للبناء.....)	40000، و
	(مباني صناعية.....)	20000
السيد (ب)	(معدات وأدوات.....)	50000، و
	(مالية.....)	10000
الشركة الخاصة (ج)	(معدات نقل.....)	20000، و
	(مالية.....)	40000

سوف نفترض أن المساهمات أعلاه هي مساهمات مطلوبة.

- وفي 10/1/ن / دفع (حرر) كل الشركاء مساهماتهم ووضعت المساهمات المالية في البنك.
 وخلال السنة (ن) قامت المؤسسة (س) بالعمليات التالية:
- 1- شراء ما يلي بشيك؛ بضائع 10000، مواد 5000.
 - 2- أصدرت 1200 سهم بقيمة إصدار (بيع) 120 دج للسهم الواحد وبقيمة اسمية 100 د.ج للسهم وهي مكتتبية كلياً (أي تعهد الشركاء بشرائها).
 - 3 - سددت المصاريف التالية بشيك؛ أجور 2000، تأمين 300، كهرباء 200.
 - 4 -بيع كل الأسهم المصدرة (عملية 2) ب 120 د.ج للسهم حصلت بشيك.
 - 5- شراء ما يلي بشيك؛ معدات صناعية 10000، مباني إدارية 5000 .
 - 6- بيع ما يلي بشيك؛ بضائع 5000، و مواد 3000.
 - 7- شراء ما يلي على الحساب؛ بضائع 20000، مواد 15000 .
 - 8- اشترى مدير المؤسسة (س) سيارة لاستخدامه الخاص سددها من ثروته الخاصة 10000.
 - 9- بيع ما يلي على الحساب؛ بضائع 25000، مواد 15000.
 - 10- سددت المصاريف التالية بشيك؛ أجور 1000، كهرباء 1500، بريد وهاتف 500.

والمطلوب؛

- 1- سجل العمليات في اليومية تبعاً لأسلوب الجرد المتناوب.
- سجل قيود جرد المخزون في 31/12/ن علماً أن مخزون نهاية السنة كان: بضاعة 15000 ومواد أولية 10000.
- 2- إعداد ميزان المراجعة في 31/12/ن . (ميزان المراجعة معطى في الصفحة الموالية)
- 3 - إعداد الميزانية في 31/12/ن،
- 4- إعداد ح/ النتيجة (المبسط).
- 6- بالنسبة لنتيجة الدورة فإن الجمعية للشركاء وفي 20/03/ن، قد قررت ما يلي: تكوين احتياطي قانوني ؟ واحتياطي اختياري 1125، وتوزيع 5500 من أرباح السنة (ن) على الشركاء، باقى النتيجة يحول إلى حساب ترحيل من جديد.
- 6- لنفترض أن القسائم (الأرباح) وزعت على الشركاء في 30/06/ن+1 ، سجل القيد المناسب. (إن معدل الضريبة على دخل الأموال المنقولة هو 10% ، وتسجل بالحساب 442).
- 7 - سؤال: لنفترض أن نتيجة الدورة للمؤسسة (ص) خلال السنة (ن) كانت خسارة 4000 ، سجل قيد ترصيد النتيجة في 15/03/ن+1 ، هل يمكن تكوين احتياطي القانوني، علل إجابتك.

حل التمرين الثامن

- 1 - تسجيل العمليات في يومية المؤسسة (س) تبعاً للجرد المتناوب.

		----- 01/01/ن -----		
	18000	-----		456
18000	0	الشركاء- عمليات على رأس المال	101	
0		رأس المال		
		رأس المال المؤسسة (س)		211
	40000	----- 01/10/ن -----		2131

	20000	----- أراضي للبناء		1
	50000	مباني صناعية		2154
	20000	معدات صناعية	456	2182
	50000	معدات نقل		512
18000 0		البنك		
		الشركاء - عمليات على رأس المال		380
	10000	تحصيل مساهمات الشركاء.	401	381
	5000	----- 1 -----		
15000		----- مشتريات بضاعة مخزنة		
	14400	مشتريات مواد أولية	101	456
	0	موردو المخزون	104	
12000 0		شراء بضاعة ومواد أولية.		
		----- 2 -----		
24000		----- الشركاء - عمليات على رأس المال		631
	2000	رأسمال الشركة: 100 × 1200	512	616
	300	علاوات مرتبطة برأس المال		607
	200	إصدار أسهم مع علاوة إصدار.		
2500		----- 3 -----		
		----- أجور المستخدمين	456	512
	14400	مصاريف تأمين		
14400 0	0	مشتريات غير مخزنة		
		البنك		2154
		تسديد مصاريف.	512	2131
	10000	----- 4 -----		5
	5000	----- البنك		
15000		الشركاء- عمليات على رأس المال	700	512
	8000	تحصيل قيمة السهم: 120 × 1200 دج		
8000		----- 5 -----		
		----- معدات صناعية	401	380
	20000			381

35000	15000	مباني إدارية البنك شراء تجهيزات. ----- 6 ----- -----	700	411
40000	40000	البنك مبيعات بضاعة بيع بضاعة ومواد. ----- 7 ----- -----		
	1000	مشتريات بضاعة	512	631
	1500	مشتريات مواد أولية		607
	500	موردو المخزون مشتريات على الحساب.		626
3000	3000	----- 8 ----- -----		
		لا تسجل لأنها لا تخص	600	30
		المؤسسة	601	31
	15000	----- 9 ----- -----		
15000	10000	عملاء		
10000		مبيعات بضاعة	380	600
		بيع بضاعة ومواد أولية	381	601
	30000	----- 10 ----- -----		
	20000	أجور المستخدمين مشتريات غير مخزنة مصاريف بريد واتصالات البنك تسديد مصاريف ----- 12/13 ----- -----		
30000	20000	مخزون بضاعة مواد أولية مشتريات بضاعة مباعه مواد أولية مستهلكة إثبات مخزون 12/31 -----		

		مشتريات بضاعة مبيعة مواد أولية مستهلكة مشتريات بضاعة مشتريات مواد أولية ترصيد ح/38		
84150 0	84150 0	المجموع		

2 - ميزان المراجعة : معطى في التمرين
- ميزان المراجعة في 12/31/ن

المبالغ				الرصيد	
الرقم	الحساب	مدين	دائن	مدين	دائن
101	رأس المال	-	300000	-	300000
104	علاوات	-	24000	-	24000
211	إصدار أسهم	40000	-	40000	-
21311	أراضي للبناء	20000	-	20000	-
21315	مباني صناعية	5000	-	5000	-
2154	مباني إدارية	60000	-	60000	-
2182	معدات	20000	-	20000	-
30	صناعية	15000	-	15000	-
31	معدات نقل	10000	-	10000	-
401	مخزون	-	35000	-	35000
404	بضاعة	-	15000	-	15000
411	مواد أولية	40000	-	40000	-
456	موردو	-	324000	324000	-
512	المخزون	-	181500	202000	20500
380	موردو	-	-	30000	30000
381	التثبيات	-	-	20000	20000
600	عملاء	15000	15000	30000	-
601	الشركاء-ع.	10000	10000	20000	-
607	ر.المال	1700	-	1700	-
616	البنك	300	-	300	-
626	مشتريات	500	48000	500	-
631	بضاعة م.	3000	-	3000	-
700	مشتريات مواد أولية مش.بضاعة مبيعة مواد أولية	-	-	-	48000

				مستهلكة مشتريات غير مخزنة مصاريف تأمين مصاريف اتصالات أجور المستخدمين مبيعات بضاعة	
422000	422000	841500	841500	المجموع	

3- ميزانية المؤسسة في 12/31/ن

المبلغ	الخصوم	الرقم	المبلغ	الأصول	الرقم
300000	رأس المال	101	40000	أراضي للبناء	211
24000	علاوات	104	20000	مباني صناعية	21311
17500	إصدار.أ.	120	5000	مباني إدارية	21315
35000	نتيجة الدورة	401	60000	معدات	2154
15000	ربح	404	20000	صناعية	2182
	موردو		15000	معدات	30
	المخزون		10000	صناعية	31
	موردو		40000	مخزون	411
	التثبيات		181500	بضاعة	512
				مواد أولية	
				العملاء	
				البنك	
391500	المجموع		391500	المجموع	

4 - إعداد حساب النتيجة المبسط: إن كلا من تكلفة البضاعة المباعة، وتكلفة المواد المستهلكة تحسب بالعلاقة:

مخزون بداية السنة + المشتريات - مخزون نهاية السنة، وعليه تكون:

- تكلفة البضاعة المباعة = 0 + 30000 - 15000 = 15000

- تكلفة المواد المستهلكة = 0 + 20000 - 10000 = 10000

ويكون حساب النتيجة (المبسط) كالتالي:

مدين

الرقم	الأعباء	دائــــن	الرقم	النواتج	المبلغ

48000	مبيعات بضاعة	700	15000	بضاعة	600
			10000	مباعة	601
			1700	مواد	607
			300	مستهلكة	616
			500	مشتريات.غ.	626
			3000	مخزنة	631
			17500	مصاريف تأمين	
				مصاريف	
				اتصالات	
				أجور المستخدمين	
				رصيد دائن	
				(ربح)	
48000	المجموع		48000	المجموع	

لاحظ تساوي نتيجة الدورة في كل من الميزانية الختامية وحساب نتيجة الدورة.
4- تخصيص نتيجة الدورة: إن الاحتياطي القانوني = $0.05 \times$ نتيجة الدورة.

03/20/ن

17500	حـ/ نتيجة الدورة	120
$17500 \times 0.05 = 875$	حـ/ احتياطي قانوني	1061
1125	حـ/ احتياطي اختياري	1068
5500	حـ/ الشركاء - أرباح مستحقة الدفع	457
10000	حـ/ ترحيل من جديد	110

ترصيد حساب نتيجة الدورة.

6 - 06/30/ن

5500	حـ/ الشركاء - أرباح مستحقة الدفع	457
4950	حـ/ البنك	512
550	حـ/ ضريبة على دخل أموال منقولة	442

تسديد الأرباح (القسائم).

7 - ترصيد حـ/ النتيجة في حالة الخسارة.

03/15/ن

4000	حـ/ ترحيل من جديد	119
4000	حـ/ نتيجة الدورة	129

ترصيد حـ/ نتيجة الدورة

لا تكون الاحتياطات إذا كانت نتيجة الدورة خسارة، لأن الاحتياطات أصلها (ومصدرها) هي الأرباح.

التمرين التاسع:

في 1/1/ن/ بدأ السيد (س) أعماله التجارية وخصص لذلك 150000 وضعها في البنك. ثم قام بالعمليات التالية؛

- 1- شراء ما يلي بشيك؛ مبنى تجاري 10000، بضائع 15000، معدات وأدوات 5000.
 - 2- حول 10000 من البنك إلى الصندوق.
 - 3- شراء بضائع 5000 نقداً ومواد أولية 4000 على الحساب.
 - 4- سدد المصاريف التالية بشيك؛ أجر 1000، تأمين 500، كهرباء 1500، مصاريف نقل 500.
 - 5- وضع 10000 من أمواله الخاصة في صندوق المحل.
 - 6 - سحب من المحل؛ بضائع 1000، وأموالاً 3000 بشيك.
 - 7 - تحصل على حصته من شركة أحد أقاربه 5000 بشيك (لم توضع بحساب المحل).
 - 8 - بيع بضائع 20000 بشيك ومواد 2000 نقداً.
 - 9 - سدد إلى الموردين 2000 بشيك.
 - 10- سدد إيجار منزله 1000 وكهرباء (المنزل) 500 الكل سدد بشيك مسحوب من حساب المحل.
 - 11- شراء أثاث مكتب للمحل 6000 على الحساب.
 - 12 - سدد المصاريف التالية بشيك؛ صيانة 500، كهرباء 1000، تأمين 200، إيجار 300. والمطلوب؛
 - 1- سجل العمليات في يومية المؤسسة تبعاً لأسلوب الجرد المتناوب. سجل قيود جرد المخزون مخزون آخر السنة كان بضائع 10000، مواد 1500.
 - 2 - إعداد ميزان المراجعة في 12/31 ن/. (معطى بالصفحة الموالية).
 - 3- إعداد الميزانية الختامية و حـ/النتيجة في 12/31ن،
 - 4 - ترصيد كل من حساب المستغل، وحساب نتيجة الدورة بالتواريخ المناسبة.
- ميزان المراجعة في 12/31ن.**

مبالغ

الرصيد

الرقم	الحساب	مدين	دائن	مدين	دائن
101	أموال	-	150000	-	150000
108	الاستغلال	5500	10000	-	4500
21315	حساب	10000	-	10000	-
2154	المستغل	5000	-	5000	-
2184	مباني تجارية	6000	-	6000	-
30	معدات	10000	-	10000	-
31	وأدوات	1500	-	1500	-
401	معدات نقل	2000	4000	-	2000
404	مخزون	-	6000	-	6000
512	بضاعة	170000	52000	118000	-
53	مواد أولية	22000	5000	17000	-
380	موردو	20000	20000	-	-
381	المخزون	4000	4000	-	-
600	موردو	20000	10000	10000	-
601	التبئيات	4000	1500	2500	-

-	2500	-	2500	البنك	607
-	300	-	300	الصندوق	613
-	500	-	500	مشتريات	615
-	700	-	700	بضاعة	616
-	500	-	500	مشتريات	624
-	1000	-	1000	مواد أولية	631
23000	-	23000	-	مشت.بضاعة مباغة مواد أولية مستهلكة مشتريات غير مخزنة مصاريف إيجار مصاريف صيانة أقساط تأمين مصاريف نقل أجور المستخدمين مبيعات بضاعة	700
185500	185500	285500	285500	المجموع	

حل التمرين التاسع:

1 – تسجيل العمليات في يومية المؤسسة (س) تبعا للجرد المتناوب.

		----- 01/01/ن -----		
15000	15000	----	101	512
0	0	البنك		
		أموال الاستغلال		
		رأسمال مؤسسة السيد (س).		
		----- 1 -----		2131
	10000	----		5
	15000	مباني تجارية		380
	5000	مشتريات بضاعة مخزنة	512	2154
30000		معدات وأدوات		
		البنك		
		شراء أصول ثابتة وبضاعة.		
	10000	----- 2 -----	512	53
10000		----		
		الصندوق		

		البنك		
	5000	تحويل مالي إلى الصندوق		380
	4000	----- 3 -----	53	381
5000		----	401	
4000		مشتريات بضاعة مخزنة		
		مشتريات مواد أولية		
		الصندوق		
	1000	موردو المخزون		631
	500	شراء بضاعة ومواد.		616
	1500	----- 4 -----		607
	500	----	512	624
3500		أجور المستخدمين		
		مصاريف تأمين		
		مشتريات غير مخزنة		
	10000	مصاريف نقل	108	53
10000		البنك		
		تسديد مصاريف.		
		----- 5 -----		
	4000	----	700	108
1000		الصندوق	512	
3000		حساب المستغل		
		مدفوعات المستغل إلى		
		المحل.		
		----- 6 -----		
	20000	حساب المستغل		512
	2000	مبيعات بضاعة	700	53
22000		البنك		
		مسحوبات المستغل من		
		المحل.		
	2000	----- 7 -----	512	401
2000		----		
		لا تسجل لأنها لا تعني المحل		
		----- 8 -----		
	1500	----	512	108
1500		البنك		
		الصندوق		
		مبيعات بضاعة)		
	6000	(2000+20000	401	2184
6000		بيع بضاعة ومواد أولية.		
		----- 9 -----		

	500	موردو المخزون		615
	1000	البنك		607
	200	مدفوعات إلى الموردين		616
	300	----- 10 -----	512	613
2000		-----		
		حساب المستغل		
		البنك (500+1000)		
	10000	مسحوبات المستغل.		30
	1500	----- 11 -----	600	31
10000		-----	601	
1500		أثاث مكتب		
		موردو التثبيبات		
		شراء أثاث مكتب.		
	20000	----- 12 -----		600
	10000	-----	380	601
20000		مصارييف صيانة	381	
10000		مشتريات غير مخزنة		
		مصارييف تأمين		
		مصارييف إيجار		
		البنك		
		تسديد مصارييف بشيك.		
		----- 12/31 /ن -----		

		مخزون بضاعة		
		مواد أولية		
		مشتريات بضاعة		
		مباعة		
		مواد أولية مستهلكة		
		إثبات مخزون نهاية السنة		

		مشتريات بضاعة مباعة		
		مواد أولية مستهلكة		
		مشتريات بضاعة		
		مشتريات مواد أولية		
		ترصيد ح/38		
285500	285500	المجموع		

2 - ميزان المراجعة : معطى في التمرين.
- ميزان المراجعة في 12/31/ن

المبالغ

الرصيد

دائن	مدين	دائن	مدين	الحساب	الرقم
300000	-	300000	-	رأس المال	101
24000	-	24000	-	علاوات	104
-	40000	-	40000	إصدار أسهم	211
-	20000	-	20000	أراضي للبناء	21311
-	5000	-	5000	مباني صناعية	21315
-	60000	-	60000	مباني إدارية	2154
-	20000	-	20000	معدات	2182
-	15000	-	15000	صناعية	30
-	10000	-	10000	معدات نقل	31
35000	-	35000	-	مخزون	401
15000	-	15000	-	بضاعة	404
-	40000	-	40000	مواد أولية	411
-	-	324000	324000	موردو	456
-	181500	20500	202000	المخزون	512
-	-	30000	30000	موردو	380
-	-	20000	20000	التثبيات	381
-	15000	15000	30000	عملاء	600
-	10000	10000	20000	الشركاء-ع.	601
-	1700	-	1700	ر.المال	607
-	300	-	300	البنك	616
-	500	48000	500	مشتريات	626
-	3000	-	3000	بضاعة م.	631
48000	-	-	-	مشتريات مواد أولية	700
				مش.بضاعة	
				مباغة	
				مواد أولية	
				مستهلكة	
				مشتريات غير	
				مخزنة	
				مصاريف	
				تأمين	
				مصاريف	
				اتصالات	
				أجور	
				المستخدمين	
				مبيعات	
				بضاعة	
422000	422000	841500	841500		

				المجموع
--	--	--	--	---------

ولإعداد الميزانية نقوم بترصيد حساب المستغل مع حساب أموال الاستغلال، كالتالي:
12/31/ن

108 حـ/ المستغل 4500
101 حـ/ أموال الاستغلال 4500

ترصيد حساب المستغل.

3 - إعداد الميزانية الختامية وحساب النتيجة.

(أ) ميزانية مؤسسة السيد (س) في 12/31/ن

المبلغ	الخصوم	الرقم	المبلغ	الأصول	الرقم
154500	أموال	101	10000	مباني تجارية	21315
5000	الاستغلال	120	5000	معدات	2154
2000	نتيجة الدورة	401	6000	وأدوات	2184
6000	موردو	404	10000	معدات نقل	30
	المخزون		1500	مخزون	31
	موردو		118000	بضاعة	512
	التثبيات		17000	مواد أولية	53
				البنك	
				الصندوق	
167500	المجموع		167500	المجموع	

(ب) إعداد حساب نتيجة الدورة: لاحظ أن؛

تكلفة البضاعة المباعة = مخزون بداية السنة + المشتريات - مخزون نهاية السنة = 0 +
10000 - 20000 = 10000 وتظهر بالحساب 600.

تكلفة المواد المستهلكة = مخزون بداية السنة + المشتريات - مخزون نهاية السنة = 0 + 4000
- 1500 = 2500 وتظهر بالحساب 601.

لاحظ أن الحسابين 600 و 601 لا يظهران بميزان المراجعة أعلاه لأننا لم نقم بعد بتسجيل قيود جرد المخزون، وسوف نتعرض لهذا الموضوع لدى دراسة المخزون في الفصل الموالي.

حساب النتيجة للسنة (ن)

المبلغ	النواتج	الرقم	المبلغ	الأعباء	الرقم
23000	مبيعات	700	10000	مشتريات بضاعة	600
	بضاعة		2500	م.م.	601
			2500	مواد أولية	607
			300	مستهلكة	613
			500	مشتريات غير	615
			700	مخزنة	616
			500	مصاريف إيجار	624

			1000	مصاريف صيانة	631
			5000	مصاريف تأمين مصاريف نقل أجور المستخدمين رصيد دائن (ربح)	
23000	المجموع		23000	المجموع	

ترصيد حساب النتيجة في بداية السنة الموالية: 01/01/ن+1

120 حـ/ نتيجة الدورة 4000

101 حـ/ أموال الاستغلال 4000

ترصيد حساب نتيجة الدورة.

قائمة المراجع:

المراجع باللغة العربية:

1- عبد الرحمن عطية، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي، دار النشر جيطلي، الجزائر، 2009.

2- إسماعيل ولد عمر ، مطبوعة في المحاسبة العامة، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير والعلوم التجارية ، جامعة سطيف 1.

3- عبد الرحمن عطية ، مطبوعة في المحاسبة العامة، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير والعلوم التجارية ، جامعة سطيف 1-

4- عبد السلام فريدة، محاضرات في المحاسبة المعمقة ، غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية ، جامعة سطيف، 2011.

5- بالرقي تيجاني، محاضرات في المحاسبة المعمقة، كلية العلوم الاقتصادية ، جامعة سطيف، 2010.

فهرس المحتويات	
1	اهداف المطبوعة الأسئلة النظرية
	03
12	تمارين خاصة بالميزانية

12	تمارين خاصة بالحساب
21	تمارين خاصة بالدفاتر المحاسبية
37	تمارين خاصة بتصحيح الأخطاء المحاسبية
41	تمارين خاصة براس المال
61	تمارين خاصة بالمخزونات
92	تمارين خاصة بحسابات الغير والحسابات المالية
94	تمارين خاصة بالأعباء والنواتج
98	تمارين خاصة اعمال نهاية السنة
130	المراجع
131	فهرس المحتويات