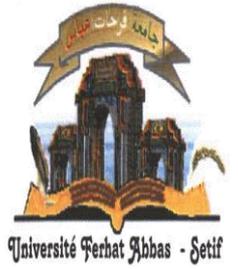




وزارة التعليم العالي و البحث العلمي
جامعة فرحات عباس – سطيف 1-
كلية العلوم الاقتصادية و العلوم التجارية
علوم التسيير



مطبوعة تمارين نظرية وتطبيقية بالحلول في المحاسبة المالية

التخصص : جذع مشترك ل م د

من اعداد الدكتورة : تريش نجود



السنة الجامعية 2020/2019.

أهداف المطبوعة:

-الإلمام بمبادئ المحاسبة المالية من تحكم في حسابات الأصول و الخصوم و مسك الحسابات و القوائم 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 كان يدرسون في شعبة العلوم و الرياضات

محتوى المادة المستخلص من المقرر وزارة التعليم العالي والبحث العلمي :

- اسئلة نظرية تخص المبادئ و الفروض و الميزانية و الدفاتر المحاسبية والمعايير المحاسبية .
- تمارين تطبيقية مع الحلول من ابسط الامور في المحاسبة المالية الى اعقدها كالميزانية ، والدفاتر المحاسبية وتصحيح الازخاء واعداد ميزان المراجعة والميزانية الختامية بطريقة بسيطة وسهلة
- تمارين عن راس المال و التثبيات والمخزونات وصولا الى اعمال نهاية السنة بالأخص الاهتلاكات و المؤونات

الفترة المطلوبة :

سنة أولى ل.م.د (السداسي الأول: محاسبة مالية 1 + السداسي الثاني: محاسبة مالية 2)

المراجع

المراجع:

قائمة المراجع:

المراجع باللغة العربية:

1. تريش نجود، المحاسبة المالية دروس و تطبيقات، دار الماهر، العلة سظيف، الطبعة الاولى 2020
2. أمينة بن بوتلجة، " محاسبة الشركات وفق النظام المحاسبي المالي، الأوراق الزرقاء، الجزائر، 2011.
3. بن ربيع حنيفة، " الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير المحاسبية الدولية IFRS/IAS"، الجزء الأول، دار هومة، الجزائر، 2010.
4. بن ربيع حنيفة، حسياني عبد الحميد، صالح بوعلام " الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير المحاسبية الدولية IFRS/IAS"، الجزء الأول، دار كليك، الجزائر، 2012.
5. بن ربيع حنيفة، " الواضح في المحاسبة العامة، الطبعة الخامسة، دار هومة الجزائر 2009
6. عبد الرحمان عطية، " تمارين في المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي مع الحلول " الطبعة الأولى، الجزائر، 2011.
7. عبد الرحمان عطية، " المحاسبة المعمقة " الطبعة الأولى، الجزائر، 2011
8. ولد عمر اسماعيل، مطبوعة محاضرات وتطبيقات للسنة الاولى، جامعة فرحات عباس سظيف 2012

المراجع باللغة الفرنسية:

1. BenaiboucheMohandcid "comptabilitédesociétésconforme aux normes du nouveau systèmecomptable financier (SCF)
2. BenaiboucheMohandcid, " la comptabilitégénérale aux normes du nouveau systèmecomptable financier (SCF), OPU, Décembre, 2012, Alger.
3. Benoit Piegeet D`autres ,*Comptabilite Internationale ; LES I.A.S et I.F.R.S * Nathan Edition ,France 2011.
- 4.Djelloul Zoubir ,* ComptabiliteFinanciere– SCF- IFRS * Edition ; Alger ,2013 .

السؤال الاول

ضع إشارة (X) أمام الإجابة الصحيحة:

- (1)- المستخدم المفضل للمعلومة المحاسبية هو: مسير المؤسسة المستثمر إدارة الضرائب
- (2)- دفتر الجرد هو: دفتر محاسبي غير إلزامي قائمة مالية غير إلزامية دفتر محاسبي إلزامي
- (3)- محاسبة التعهد هي: مبدأ محاسبي فرضية محاسبية خصوصية نوعية للمعلومة المحاسبية
- (4)- الدلالة هي: فرضية محاسبية مبدأ محاسبي خصوصية نوعية للمعلومة المحاسبية

حل السؤال الاول

- (1)- المستخدم المفضل للمعلومة المحاسبية هو: مسير المؤسسة () المستثمر (x) إدارة الضرائب ()
- (2)- دفتر الجرد هو: دفتر محاسبي غير إلزامي () قائمة مالية غير إلزامية () دفتر محاسبي إلزامي (x)
- (3)- محاسبة التعهد هي: مبدأ محاسبي () فرضية محاسبية (x) خصوصية نوعية للمعلومة المحاسبية ()
- (4)- الدلالة هي: فرضية محاسبية () مبدأ محاسبي () خصوصية نوعية للمعلومة المحاسبية (x)

السؤال الثاني أجب على الأسئلة التالية

- 1- أذكر ثلاث مبادئ محاسبية أساسية.
- 2- اذكر مثالا توضح فيه مبدأ عدم المقاصة.
- 3- اشرح مبدأ القياس النقدي
- 4- اذكر اثنين من الدفاتر المحاسبية الالزامية

5- ما هي الشروط القانونية الواجب احترامها عند مسك دفتر اليومية؟

حل السؤال الثاني:

- 1- مبدأ استقلالية الدورات ' مبدأ وحدة القياس النقدي' مبدأ القيد المزدوج
- 2- مثال حول مبدأ عدم المقاصة : لدى المؤسسة آلة صناعية قديمة تريد استبدالها بالة جديدة مع دفع مبالغ إضافية لا يمكن لها إجراء هذا الاستبدال .
- 3- يقصد بهذا المبدأ ان كل العمليات يجب ان تسجل بالدينار الجزائري

- 4- دفتر اليومية ' دفتر استاذ
5- يمسك دفتر اليومية بحسب التاريخ بدون ترك بياض أو تغيير من كل نوع كان (محو ، شطب...) أو نقل إلى الهامش .ترقم صفحات دفتر اليومية ويوقع عليها رئيس المحكمة مقر المؤسسة ؛ويجب الاحتفاظ بها لمدة 10سنوات في ارشيف المؤسسة

السؤال الثالث

اختر الاجابة الصحيحة من بين هذه الاجابات

- إن تسجيل العمليات الخاصة بالمخزون حسب النظام المحاسبي المالي يكون:
 - أ- وفقا لأسلوب الجرد الدائم وهو إجباري؛
 - ب- وفقا لأسلوب الجرد النهائي/المتناب وهو إجباري؛
 - ج- وفقا لأسلوب الجرد الدائم أو النهائي، للمؤسسة الاختيار.

حل السؤال الثالث

تسجل العمليات الخاصة بالمخزون حسب النظام المحاسبي: وفقا لأسلوب الجرد الدائم أو النهائي، للمؤسسة الاختيار.

السؤال الرابع

أجب عن الأسئلة التالية باختصار شديد :

- 1- ما المقصود بمبدأ " محاسبة التعهد " ؟
- 2- متى وكيف يتم ترصيد نتيجة الدورة في المؤسسة الفردية ؟
- ما هي الشروط القانونية الواجب احترامها عند مسك دفتر اليومية؟

حل السؤال الرابع :

- 1- فرضية محاسبة التعهد : يقصد بهأن كل العمليات التي تقوم بها المؤسسة يتم تسجيلها محاسبيا في تاريخ حدوثها وليس في تاريخ التدفق النقدي المصاحب لها
- 2- ترصد نتيجة الدورة للمؤسسة الفردية في 01/01/ن+1 .
- 3- يمسك دفتر اليومية بحسب التاريخ بدون ترك بياض أو تغيير من كل نوع كان (محو ، شطب...) أو نقل إلى الهامش. ترقم صفحات دفتر اليومية ويوقع عليها رئيس المحكمة مقر المؤسسة ؛ويجب الاحتفاظ بها لمدة 10 سنوات

السؤال الخامس

- ضع إشارة (X) أمام الإجابة الصحيحة:

- (1)- شراء شاحنة لنقل البضائع يعتبر استخدام نهائي للأموال: صحيح () خطأ ()
- (2)- تسديد إيجار المحل هو استخدام نهائي للأموال: صحيح () خطأ ()
- (3)- التكلفة التاريخية هي: فرضية محاسبية () مبدأ محاسبي خصوصية () نوعية للمعلومة المحاسبية ()
- (4)- القابلية للمقارنة هي: مبدأ محاسبي () معيار محاسبي دولي () خصوصية نوعية للمعلومة المحاسبية ()

حل السؤال الخامس

- (1)- شراء شاحنة لنقل البضائع يعتبر استخدام نهائي للأموال: صحيح () خطأ (X)
- (2)- تسديد إيجار المحل هو استخدام نهائي للأموال: صحيح (X) خطأ ()

- (3)- التكلفة التاريخية هي: فرضية محاسبية () مبدأ محاسبي (x) خصوصية نوعية للمعلومة المحاسبية ()
(4)- القابلية للمقارنة هي: مبدأ محاسبي () خصوصية نوعية للمعلومة المحاسبية (x) معيار محاسبي دولي ()

السؤال السادس

-2) إن التثبيات العينية تسجل بتكلفة الشراء منقوصة من التخفيضات التجارية و المالية .

() صحيح () خطأ

-3) إن المخزونات تسجل بتكلفة الشراء منقوصة من التخفيضات التجارية و المالية .

() صحيح () خطأ

-4) إن طلب دفع العلاوات المرتبطة برأس المال يمكن أن يكون في عدة دفعات .

() صحيح () خطأ

-5) دفع ايجارات لمدة 6 أشهر "كضمان" تسجل كتثبيات.

() صحيح () خطأ

حل السؤال السادس

-2) إن التثبيات العينية تسجل بتكلفة الشراء منقوصة من التخفيضات التجارية و المالية .

() صحيح () خطأ

-3) إن المخزونات تسجل بتكلفة الشراء منقوصة من التخفيضات التجارية و المالية .

() صحيح () خطأ

-4) إن طلب دفع العلاوات المرتبطة برأس المال يمكن أن يكون في عدة دفعات .

() صحيح () خطأ

-5) دفع ايجارات لمدة 6 أشهر "كضمان" تسجل كتثبيات.

() صحيح () خطأ

السؤال السابع

اجب بصحيح أو خطأ مع التعليل :

1-إن المؤسسات الجزائرية ملزمة ابتداء من سنة 2013 بإعداد ميزانيتها الافتتاحية و الإفصاح عنها وفقا للنظام المحاسبي المالي.

2- يقصد بمبدأ الحيطة والحذر أن كل عناصر الأصول ، المصاريف الخصوم الإيرادات ، تقيم حسب قيمتها في تاريخ إنتاجها و الحصول عليها.

3- يقصد بمبدأ استمرارية الاستغلال أن نتيجة الدورة الحالية مستقلة عن نتيجة الدورة السابقة و اللاحقة.

4- اذكر الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية

حل السؤال السابع

1- إن المؤسسات الجزائرية اصبحت ملزمة ابتداء من سنة 2010 باعداد ميزانيتها الافتتاحية و الإفصاح عنها وفقا للنظام المحاسبي المالي.

2- لا يقصد بمبدأ الحيطة والحذر أن كل عناصر الأصول ، المصاريف الخصوم الإيرادات ، تقيم حسب قيمتها في تاريخ إنتاجها و الحصول عليها بل يقصد بمبدأ الحيطة والحذر عدم اخذ الارباح المتوقعة في الاعتبار الا عند تحققها في حين ان الخسائر المتوقعة تؤخذ في الحسبان قبل حدوثها . بمعنى يهدف هذا المبدأ الى عدم تضخيم ارباح المؤسسة الا بأرباح حقيقية و في نفس الوقت الاحتياط لأي خسائر متوقعة .

3- يقصد بمبدأ استمرارية الاستغلال وهو أن يتم إنشاء المؤسسة لمزاولة نشاطها لمدة طويلة وباستمرار دون أن يكون اجل محدد لتوقف نشاط المؤسسة أو التصفية.

4- يجب توفر بعض الخصائص في المعلومة المحاسبية لكي تكون ذات اهمية وهي :

* **المصدقية** : يجب ان تكون المعلومة صادقة

* **قابلة للفهم**: تكون المعلومة ذات نوعية اذا كانت سهلة الفهم.

* **الدلالة** : لايمكن للمؤسسة ان تستعمل اي معلومة لديها بل يجب ان تختار المعلومات ذات الدلالة

فقط.

* **قابلة للمقارنة**: يجب ان تسمح المعلومة المتوفرة لدى المؤسسة اجراء مختلف المقارنات اللازمة .

السؤال الثامن

1- كيف تتم المعالجة المحاسبية للحسابين ح/33 سلع قيد الإنتاج وح/34 خدمات قيد الإنتاج؟

2- اذكر الأساليب التي اقترحها النظام المحاسبي المالي لتسجيل التسبيقات المدفوعة على التثبيات؟

3- كيف يتم تسجيل مكونات الأصل إذا كانت فترات الانتفاع بها مختلفة؟

حل السؤال الثامن :

- 1- تكون المعالجة المحاسبية بتسجيل الحسابين 33 و34 في نهاية كل دورة بقيمة السلع والخدمات التي لم ينته إنجازها بعد، على أن يتم ترصيدهما في بداية الدورة الموالية .
- 2- اقترح النظام المحاسبي المالي أسلوبين لتسجيل التسيبقات المدفوعة على التثبيات؛ الأسلوب الأول يكون بتسجيلها في ح/238 تسيبقات وأقساط مدفوعة على التثبيات، أما الأسلوب الثاني فيكون بتسجيلها في ح/4091 موردون- تسيبقات مدفوعة على أن يرصد هذا الحساب في نهاية الدورة مع الحساب ح/238.
- 3- يتم تسجيل مكونات الأصل في حسابات فرعية للأصل المعني إذا كانت فترات الانتفاع بها مختلفة.

السؤال التاسع :

- أجب عن الأسئلة التالية باختصار شديد :

- 1- ما المقصود بمبدأ " محاسبة التعهد " ؟
- 2- متى يتم ترصيد نتيجة الدورة في المؤسسة الفردية ؟
- 3- كيف نعرف ان ميزان المراجعة صحيحا عندما نقوم باعداده ؟

حل السؤال التاسع :

- 1- فرضية محاسبة التعهد : يقصد بها أن كل العمليات التي تقوم بها المؤسسة يتم تسجيلها محاسبيا في تاريخ حدوثها وليس في تاريخ التدفق النقدي المصاحب لها .
- 2- ترصد نتيجة الدورة للمؤسسة الفردية في 01/01/ن+1 .
- 3- اذا كانت المبالغ المدينة و الدائنة في ميزان المراجعة هي نفس المبالغ الموجودة في اليومية

السؤال العاشر اجب بنعم او لا مع التوضيح

- 1- المعايير الدولية IAS/IFRS تطبيقها إجباري في الجزائر
- 2- الظاهر أو الشكل القانوني للمعلومة يجب أن يتفوق على الظاهر الاقتصادي
- 3- إن النظام المحاسبي المالي هو نص قانوني

حل السؤال العاشر

- 1- المعايير الدولية IAS/IFRS تطبيقها إجباري في الجزائر
- لا : المعايير المحاسبية IAS/IFRS تطبيقها غير إجباري في الجزائر. هناك نظام محاسبي و مالي جديد تم إعداده أخذا بعين الاعتبار هذه المعايير و تطبيقه إجباري بالنسبة للمؤسسات التي ينص عليها القانون.
- 2- لا: العكس، الظاهر الاقتصادي يجب أن يتفوق على الشكل أو الظاهر القانوني عند تسجيل العمليات.
- 3- نعم: إن النظام المحاسبي المالي نص قانوني أصدرته وزارة المالية.

السؤال الحادي عشر أجب على الأسئلة التالية ب "نعم" أو "لا" مع الشرح اللازم

- 1-إن أصول الميزانية يجب ترتيبها حسب طبيعتها
- 2- إن خصوم الميزانية يجب ترتيبها حسب درجة ثباتها
- 3-إن النظام المحاسبي المالي يعطى الأهمية لجدول النتائج أولا ثم للميزانية

حل السؤال الحادي عشر

1- إن أصول الميزانية يجب ترتيبها حسب طبيعتها

لا: إن أصول الميزانية يجب ترتيبها حسب درجة ثباتها أو سيولتها، من الأصول الأكثر ثباتاً أو الأقل سيولة إلى الأصول الأكثر سيولة أو الأقل ثباتاً.

2- إن خصوم الميزانية يجب ترتيبها حسب درجة ثباتها

لا: إن خصوم الميزانية يجب ترتيبها حسب درجة استحقاقها من الخصوم الأقل استحقاقاً إلى الخصوم الأكثر استحقاقاً.

3- إن النظام المحاسبي المالي يعطى الأهمية لجدول النتائج أولاً ثم للميزانية

لا : إن النظام المالي المحاسبي يعطي الأهمية أولاً للميزانية (إظهار الكيان المالي الحقيقي للمؤسسة) ثم جدول النتائج (إظهار الأداء).

السؤال الثاني عشر أجب على الأسئلة التالية ب "نعم" أو "لا" مع الشرح اللازم

1- إن خصوم الميزانية تتكون من كل الديون لصالح الغير

2- كل عملية محاسبية تتكون من عدّة "مصادر" و عدّة "استخدامات"

3- الأموال التي يضعها المستغل في المؤسسة تعتبر "مصدراً"

حل السؤال الثاني عشر

1- إن خصوم الميزانية تتكون من كل الديون لصالح الغير

لا : الديون تمثل جزءاً فقط من خصوم الميزانية . إن خصوم الميزانية تتكون من الديون و المركز المالي الصافي للمؤسسة (قيمة المؤسسة)

2- كل عملية محاسبية تتكون من عدّة "مصادر" و عدّة "استخدامات"

نعم : كل عملية محاسبية يجب النظر إليها عبارة عن مصادر و استخدامات. و هذا هو أساس مسك المحاسبة حسب أسلوب القيد المزدوج.

3- الأموال التي يضعها المستغل في المؤسسة تعتبر "مصدراً"

نعم: إن الأموال التي يأتي بها المستغل و يضعها تحت تصرف المؤسسة تعتبر مصدر تمويل بالنسبة للمؤسسة.

السؤال الثالث عشر

1) تحصيل على حقوق المؤسسة من عند الزبائن يعتبر استخداماً

2- شراء معدات صناعية تعتبر استخداماً نهائياً

3- تسديد إيجار المحل يعتبر استخداماً نهائي

4- سحب أموال من البنك ووضعها في الصندوق يعتبر استخداماً.

حل السؤال الثالث عشر

- 1- (تحصيل على حقوق المؤسسة من عند الزبائن يعتبر استخداما
لا: الحصول على حقوق المؤسسة من عند الزبائن يعتبر مصدرا للأموال. عند بيع السلع على الحساب فهذا يعتبر استخداما.
- 2- (شراء معدات صناعية تعتبر استخداما نهائيا
لا: شراء معدات صناعية لا ينقص من ثروة المؤسسة إذا ليس باستخدام نهائي.
- 3- (تسديد إيجار المحل يعتبر استخدام نهائي
نعم : تسديد إيجار المحل ينقص من ثروة المؤسسة ،انه استخدام نهائي.
- 4- (سحب أموال من البنك ووضعها في الصندوق يعتبر استخدام.
لا : سحب أموال من البنك يعتبر مصدرا للأموال.

السؤال الرابع عشر أجب على الأسئلة التالية ب "نعم" أو "لا" مع الشرح اللازم.

- 1- (لوكا باشيولي Lucas Pacioli هو أول من ألف كتاب حول النظرية المحاسبية
- 2- (إن المحاسبة العامة إجبارية عكس المحاسبة المالية
- 3- (إن المحاسبة العامة تسمح بحساب التكاليف
- 4- (إن المحاسبة المالية تسمح بالحصول على نظرة دقيقة لثروة المؤسسة
- 5- (إن نظام المعلومات المحاسبية هو جزء من نظام المعلومات الخاص بالمؤسسة

حل السؤال الرابع عشر

- 1- (لوكا باشيولي Lucas Pacioli هو أول من ألف كتاب حول النظرية المحاسبية
نعم: توجد كتب أقدم حول المحاسبة لكن قد يكون المؤلف غير معروف أو الكتاب ليس بكتاب حول النظرية المحاسبية. إن اختراع أسلوب القيد المزدوج يرجع إلى لوكا باشيولي و هو عالم في الرياضيات و رجل دين ايطالي و الذي كتب حول هذه النظرية لأول مرة في 1494
- 2- (إن المحاسبة العامة إجبارية عكس المحاسبة المالية
لا: إن المحاسبة العامة و المحاسبة المالية تعني نفس الشيء و هي إجبارية.
- 3- (إن المحاسبة العامة تسمح بحساب التكاليف
لا: إن المحاسبة العامة/المالية هدفها

- تسجيل العمليات/الحركات (mouvements) التي تؤثر على ثروة (الكيان المالي) المؤسسة

- إعطاء صورة صادقة لثروة المؤسسة، نتيجة الدورة و المركز المالي الصافي.

أما حساب التكاليف يرجع إلى محاسبة التكاليف أو المحاسبة التحليلية.

(4-) إن المحاسبة المالية تسمح بالحصول على نظرة دقيقة لثروة المؤسسة

نعم: إن المحاسبة المالية تسمح بالحصول على "نظرة دقيقة /صورة صادقة" لثروة المؤسسة

(5-) إن نظام المعلومات المحاسبية هو جزء من نظام المعلومات الخاص بالمؤسسة

نعم: إن دور نظام المعلومات المحاسبية هو التزويد بالمعلومات الضرورية لتسير الحسن لنظام المعلومات العام الخاص بالمؤسسة.

السؤال الخامس عشر أجب على الأسئلة التالية ب "نعم" أو "لا" مع الشرح اللازم.

(1-) المحاسبة لا يمكن اعتبارها كأداة إثبات في القانون التجاري
(2-) مع تطور الإعلام الآلي الاحتفاظ بالدفاتر المحاسبية غير إجباري

(3-) إن المستخدم المفضل للمعلومات المحاسبية هي إدارة الضرائب

(4-) الصورة الصادقة معناه أيضا احترام كل المبادئ و القواعد المحاسبية

(5-) المعيار المحاسبي هو عبارة عن اتفاق أو تفاهم أو مبدأ نظري

حل السؤال الخامس عشر

(1-) المحاسبة لا يمكن اعتبارها كأداة إثبات في القانون التجاري

لا: إن المحاسبة يمكن اعتبارها كأداة إثبات حسب القانون التجاري

(2-) مع تطور الإعلام الآلي الاحتفاظ بالدفاتر المحاسبية غير إجباري

لا: إن الاحتفاظ بالدفاتر المحاسبية و أوراق الإثبات إجباري و ليس له علاقة مع التطور التكنولوجي

(3-) إن المستخدم المفضل للمعلومات المحاسبية هي إدارة الضرائب

لا: إن المستخدم المفضل للمعلومات المحاسبية هم المستثمرون/الملاك.

(4-) الصورة الصادقة معناه أيضا احترام كل المبادئ و القواعد المحاسبية

نعم: الحصول على الصورة الصادقة معناه أيضا احترام المبادئ و القواعد المحاسبية.

(5-) المعيار المحاسبي هو عبارة عن اتفاق أو تفاهم أو مبدأ نظري

نعم: المعيار هو عبارة عن اتفاق أو طريقة عمل أو إطار تصوري محدد مسبقا.

التمرين الاول

- 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 .

14.000	10.000	-----	-----	404	2182
	4.000	ح/معدات نقل	ح/معدات نقل		2186
		ح/معدات متداولة	ح/معدات متداولة		
		ح/موردو التثبيتات	ح/موردو التثبيتات		
		شراء معدات نقل 10.000 دج بشيك و أغلفة متداولة	شراء معدات نقل 10.000 دج بشيك و أغلفة متداولة		
		4.000 دج على الحساب.	4.000 دج على الحساب.		
		-----	-----		

حل التمرين الاول

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 الخاطئ و تسجيل القيد الصحيح :

186.000	90.000	-----	-----	404	2182
	6.000	من المذكورين	من المذكورين		2186
		ح/معدات نقل	ح/معدات نقل		
		ح/أغلفة متداولة	ح/أغلفة متداولة		
		إلى ح/موردو التثبيتات	إلى ح/موردو التثبيتات		
		إلغاء القيد الخاطئ	إلغاء القيد الخاطئ		
		-----	-----		
4.000 10.000	10.000	من المذكورين	من المذكورين	404	2182
	4.000	ح/معدات نقل .	ح/معدات نقل .		2186
		ح/أغلفة متداولة .	ح/أغلفة متداولة .		
		إلى المذكورين	إلى المذكورين		
		ح/موردو التثبيتات .	ح/موردو التثبيتات .		
		ح/البنك ج.ج.	ح/البنك ج.ج.		
		شراء معدات نقل 10.000 دج بشيك وأغلفة متداولة	شراء معدات نقل 10.000 دج بشيك وأغلفة متداولة		
		4.000 دج على الحساب .	4.000 دج على الحساب .		
		-----	-----		

2- أسلوب التحويل :

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

التمرين الثاني

– في 01/01/ن كانت ميزانية المؤسسة (س) تضم العناصر التالية: أموال استغلال 50000، موردو المخزون 5000، قرض مصرفي 25000، مباني إدارية 25000، معدات صناعية 10000، بضاعة 5000، عملاء 10000، البنك؟ (ولا توجد أية حسابات أخرى).
أحسب رصيد البنك.

حل التمرين الثاني

– لاحظ أن الميزانية الافتتاحية لا تضم نتيجة الدورة، لنرمز لرصيد البنك بالرمز (ص). إن مجموع الأصول = مجموع الخصوم، إذن (25000+10000+ 5000+10000+ ص) = (50000 + 25000+50000) ومنه 50000 + ص = 80000، إذن ص = 30000 وهو رصيد البنك.

وتكون ميزانية المؤسسة في 01/01/ن، كالتالي:

الرقم	الأصول	المبلغ	الرقم	الخصوم	المبلغ
21315	مباني إدارية	25000	101	أموال الاستغلال	50000
2154	معدات صناعية	10000	164	قرض مصرفي	25000
30	مخزون بضاعة	5000	401	موردو المخزون	5000
411	عملاء	10000			
512	البنك	30000			
	المجموع	80000		المجموع	80000

التمرين الثالث :

نفترض ان شرح العملية صحيح وان الخطأ في احد طرفي القيد او في المبالغ .
المطلوب : تصحيح القيد باستخدام الطرق الاربعة الخاصة بتصحيح الازخطاء في اليومية

حل التمرين الثالث

المبالغ		2016/04/22	رقم الحساب	
د	م		د	م
200000	200000	من ح/ مباني تجارية الى ح/ البنك شراء معدات نقل ب 200000 دج نقدا	512	213

القيد الاول : الغاء القيد الخاطئ

المبالغ		2016/04/22	رقم الحساب	
د	م		د	م
200000	200000	من ح/ البنك الى ح/ مباني صناعية الغاء القيد الخاطئ	213	512

القيد الثاني : تسجيل القيد الصحيح

المبالغ		2016/04/22	رقم الحساب	
د	م		د	م
200000	200000	من ح/ معدات نقل الى ح/ الصندوق شراء معدات نقل ب 200000 دج نقدا	53	218

2/ طريقة العدد السالب : حسب هذه الطريقة نقوم باضافة اشارة ناقص امام المبالغ ثم تسجيل القيد

الصحيح

الحل :

• القيد الاول : الغاء القيد الخاطئ

المبالغ		2016/04/22	رقم الحساب	
د	م		د	م
-200000	-200000	من ح/ مباني تجارية الى ح/ البنك الغاء القيد الخاطئ	512	213

• القيد الثاني : تسجيل القيد الصحيح

المبالغ		2016/04/22	رقم الحساب	
د	م		د	م
200000	200000	من ح/ معدات نقل الى ح/ الصندوق	53	218

	شراء معدات نقل ب 200000 دج نقدا		
--	------------------------------------	--	--

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

الحل : نقوم بحساب العدد الجبري المكمل للصفر بالنسبة ل 200000 دج وهو (-200000) ويحسب بالطريقة التالية: $800000 + 1000000 -$ و بالتالي 180.000

القيد الاول : تصحيح القيد الخاطئ

المبالغ		2016/04/22	رقم الحساب	
د	م		د	م
	180.000	من ح/ مباني تجارية		213
180.000		الى ح/ البنك	512	
		الغاء القيد الخاطئ		

القيد الثاني : تسجيل القيد الصحيح

المبالغ		2016/04/22	رقم الحساب	
د	م		د	م
	200000	من ح/ معدات نقل		218
200000		الى ح/ الصندوق	53	
		شراء معدات نقل ب 200000 دج نقدا		

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

الحل :

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

المبالغ		2016/04/22	رقم الحساب	
د	م		د	م
	200000	من ح/ البنك		512
	200000	من ح/معدات نقل		218
200.000		الى ح مباني تجارية	213	
200.000		الى ح/الصندوق	53	
		الغاء القيد الخاطئ		

التمرين الرابع :

لنفترض أن شرح القيد التالي صحيح و أن الخطأ هو في أسماء الحسابات أو في المبالغ. المطلوب تصحيح القيد تبعا لأسلوب عكس القيد و أسلوب التحويل

20.000	20.000	----- ح/مصاريف إيجار ح/ الصندوق تسديد مصاريف تأمينات 10.000 دج نقدا. -----	53	613
--------	--------	--	----	-----

حل التمرين الرابع

أسلوب عكس القيد:

20.000	20.000	من ح/الصندوق إلى ح/مصاريف إيجار إلغاء القيد الخاطئ	613	53
10.000	10.000	من ح/ مصاريف تأمينات إلى ح/الصندوق تسديد مصاريف تأمينات 10.000 دج نقدا .	53	616

- أسلوب التحويل :

20.000	10.000 10.000	من المذكورين ح/الصندوق ح/مصاريف تأمينات إلى ح/ مصاريف إيجار تصحيح القيد الخاطئ.	613	53 616
--------	------------------	---	-----	-----------

التمرين الخامس

لنفترض أن شرح القيد التالي صحيح و أن الخطأ هو في أسماء الحسابات أو في المبالغ. المطلوب تصحيح القيد تبعا لأسلوب العدد السالب و أسلوب العدد الجبري المكمل للصفر

20.000	20.000	----- ح/مصاريف إيجار ح/ الصندوق تسديد مصاريف تأمينات 10.000 دج نقدا. -----	53	613
--------	--------	--	----	-----

حل التمرين الخامس

-أسلوب العدد السالب :

-20.000	-20.000	----- من ح/مصاريف ايجار إلى ح/الصندوق إلغاء القيد الخاطئ -----	53	613
10.000	10.000	----- من ح/ مصاريف تأمينات إلى ح/الصندوق تسديد مصاريف تأمينات 10.000 دج نقدا . -----	53	616

- أسلوب العدد الدبري المكمل للصفر : نقوم بحساب العدد الجبري المكمل للصفر للمبلغ 20.000 دج بالطريقة التالية :

$$-100.000+20.000=-80.000$$

وعليه نقول ان 80.000 T هي العدد الجبري المكمل للمبلغ 20000 دج

180.000	180.000	----- من ح/مصاريف ايجار إلى ح/الصندوق إلغاء القيد الخاطئ -----	53	613
10.000	10.000	----- من ح/ مصاريف تأمينات إلى ح/الصندوق تسديد مصاريف تأمينات 10.000 دج نقدا . -----	53	616

التمرين السادس

لنفترض أن شرح القيد التالي صحيح و أن الخطأ هو في أسماء الحسابات أو في المبالغ. المطلوب تصحيح القيد تبعا لأسلوب عكس القيد و أسلوب التحويل

30.000	30.000	ح/مصاريف اجور المستخدمين ح/البنك تسديد مصاريف تأمينات 10.000 دج نقدا.	512	631
--------	--------	---	-----	-----

حل التمرين السادس

-أسلوب عكس القيد:

30.000	30.000	من ح/البنك إلى ح/مصاريف المستخدمين إلغاء القيد الخاطئ	631	512
10.000	10.000	من ح/ مصاريف تأمينات إلى ح/الصندوق تسديد مصاريف تأمينات 10.000 دج نقدا .	53	616

- أسلوب التحويل

30.000	30.000	من المذكورين ح/البنك ح/مصاريف التامينات	512	616
10.000	10.000	إلى ح/ مصاريف المستخدمين إلى ح/ مصاريف الصندوق تصحيح القيد الخاطئ.	631	53

التمرين السابع

لنفترض أن شرح القيد التالي صحيح و أن الخطأ هو في أسماء الحسابات أو في المبالغ. المطلوب تصحيح القيد تبعا لأسلوب عكس القيد و أسلوب التحويل

10.000	10.000	من ح- مصاريف اشهار 512 الى ح- البنك تسديد مصاريف إيجار 10.000 دج و مصاريف إشهار 15.000 دج بشيك .	623
--------	--------	--	-----

حل التمرين السابع أسلوب عكس القيد:

10.000	10.000	من ح/البنك ح.ج إلى ح/مصاريف إشهار إلغاء القيد الخاطئ	623	512
25.000	10.000 15.000	من المذكورين ح/مصاريف إيجار ح/مصاريف إشهار إلى ح/البنك تسديد مصاريف إيجار 10.000 دج و مصاريف إشهار 15.000 دج بشيك .	512	613 623

- أسلوب التحويل :

15.000	10.000 5.000	من المذكورين ح/مصاريف إيجار ح/مصاريف إشهار إلى المذكورين ح/البنك ح.ج. تصحيح القيد الخاطئ.	512	613 623
--------	-----------------	--	-----	------------

التمرين الثامن

في 2016/03/03 بدأ السيد *محمد* نشاطه التجاري من خلال مؤسسته الفردية بالعناصر التالية :
مباني : 200000 دج، بضاعة : 50000 دج، معدات النقل: 200000 دج، الصندوق: 150000 دج
وخلال السنة قام السيد *محمد* بالعمليات التالية :

- 1- اشترى معدات مكتب من أمواله الشخصية بقيمة 50000 دج؛
- 2- سدد من صندوق المؤسسة فاتورة الكهرباء لمنزله الخاص والبالغة 10000 دج؛
- 3- سحب من المخزن بضاعة لحاجة أسرته قيمتها 20000 دج؛
- 4- سدد من جيبه الخاص فاتورة التامين الخاصة بالمؤسسة قيمتها 15000 دج؛
- 5- سدد مصاريف علاج ابنه بالخارج بمبلغ 30000 دج من امواله الخاصة.

المطلوب :

- تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية ؛
- ما هو القيد الذي يسجل في 2017/01/01 علما أن نتيجة الدورة كانت ربحا قدره 60000 دج؛

حل التمرين الثامن

المبالغ		رقم الحساب	03/03/2016	
د	م		د	م
	200000	مباني		213
	200000	معدات		218

	50000	بضاعة		30
	150000	الصندوق		53
600000		اموال الاستغلال	101	
		تأسيس مؤسسة فردية		
		1		
	50000	معدات مكتب		218
50000		حساب المستغل	108	
		مدفوعات شخصية		
		2		
	10000	حساب المستغل		108
10000		الصندوق	53	
		مسحوبات شخصية نقدا		
		3		
	20000	حساب المستغل		108
20000		مبيعات بضاعة	700	
		مسحوبات شخصية		
		4		
15.000	15000	مصاريف التأمين	108	616
		حساب المستغل		
		مدفوعات شخصية		
		5		
		لاتسجل محاسبيا		

- ترصيد حساب المستغل :

م		د	
10000	50000		
20000	15000		
رد 35000			
65000	65000		

المبالغ		رقم الحساب	31/12/2016
د	م		
	35000	108	حساب المستغل
35000		101	اموال الاستغلال

		ترصيد حساب المستغل	
		01/01/2017	
	60.000	نتيجة الدورة	120
60.000		اموال الاستغلال	101
		ترصيد نتيجة الدورة	

التمرين التاسع

1- إن نتيجة دورة "ن" للمؤسسة الجماعية "ألفا" ربحا 200.000 دج. في 02/20/ن+1" قررت الجمعية العامة للشركاء تكوين احتياطات قانونية (تحسب)، و توزيع باقي الأرباح على الشركاء بشيك و هذا بعد تغطية خسائر دورة "ن-1" 100.000 دج. سجل القيود المناسبة في يومية المؤسسة "ألفا" لدورة "ن+1".

حل التمرين التاسع :

1- تسجيل القيود المناسبة في يومية المؤسسة ألفا

		----- ∞ -----	
	100.000	من المذكورين ح/نتيجة الدورة	120
4.000		إلى المذكورين	
20.000		ح/ احتياطات قانونية*	1061
76.000		ح/ الترحيل من جديد	119
		ح/ الشركاء:قسائم أرباح للتوزيع ترصيد نتيجة الدورة.	
		$0.05 \times (20.000 - 100.000) *$	
	76.000	----- ∞ -----	
		ح/ الشركاء:قسائم أرباح للتوزيع	457
76.000		ح/البنك ح.ج	512
		توزيع الأرباح	

		----- 4 -----	
	600.000	من ح/ الشركاء عمليات خاصة برأس المال (500 سهم × 1.200 دج)	456
500.000		إلى المذكورين:	
		ح/رأس مال الشركة	101
		(500 سهم × 1.000 دج)	
100.000		ح/علاوات متعلقة بالمساهمات (500 سهم × 200 دج)	103
		إصدار 500 سهم للبيع.	
	600.000	----- 5 -----	
		ح/البنك ح.ج	512

600.000		ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس المال بيع الأسهم	456	
---------	--	--	-----	--

التمرين العاشر :

في 01/01/01 "ن" كانت ميزانية المؤسسة الجماعية "ألفا" كالتالي:

المبلغ	الخصوم	الرقم	المبلغ	الأصول	الرقم
1.000.000	رأس مال الشركة	101	400.000	مباني صناعية	21311
180.000	قروض لدى م. الاقتراض	164	150.000	معدات صناعية	2154
120.000	موردو المخزون و الخدمات "منصور"	401	200.000	مواد أولية "م" 2.000 كغ × 100 دج	31
			50.000	الموردون: تسبيقات مدفوعة	4091
			100.000	الزبائن "علي"	411
			400.000	البنك ح.ج.	512
1.300.000	المجموع		1.300.000	المجموع	
=			=		

الحساب 4091 يمثل تسبيقات دفعتها المؤسسة "ألفا" للمورد "أحمد"

و خلال دورة "ن" قامت المؤسسة "ألفا" بالعمليات التالية:

(-1) أنتجت 1.000 وحدة تامة الصنع تطلبت كل وحدة : 1 كغ مواد "م" و 100 دج أجور عمال مسددة بشيك، وضعت المنتجات التامة الصنع بالمخزن.

(-2) شراء ما يلي من عند المورد "أحمد" على الحساب:

بضاعة 1.000 كغ × 200 دج..... 200.000

رسم على المشتريات 17 % +34.000

=234.000

تسبيقات..... - 50.000

= 184.000

(-3) للمؤسسة "ألفا" المصاريف التالية الغير مسددة بعد: مصاريف الكهرباء الماء و الغاز 10.000 دج و مصاريف التأمينات 15.000 دج.

(-4) بيع بضاعة للزبونالتونس بـ 1.500 € (500 كغ × 3 €) أرسلت الفاتورة والبضاعة في نفس اليوم، سعر الصرف 1€=100 دج.

(-5) سددت المصاريف الخاصة (بالعملية 3) بشيك بنكي.

6-) بيع ما يلي للزبون " علي " على الحساب:

منتجات تامة الصنع 500 و 400× دج.....200.000

رسم على المبيعات 17 %.....+34.000

= 234.000

7-) سدد الزبون التونسي للمؤسسة "ألفا" 1.500 € بشيك بنكي (العملية 4) سعر الصرف 1€=110 دج.

8-) شراء ما يلي بشيك: بنزين (غير قابلة للتخزين) 20.000 دج و زيوت (غير قابلة للتخزين) 10.000 دج.

9-) سدد الزبون "علي" كل ما في ذمته للمؤسسة "ألفا" بشيك بنكي.

10-) سددت المؤسسة "ألفا" كل ما في ذمتها للمورد "أحمد" و "المورد منصور" بشيك بنكي.

المطلوب :

1- تسجيل العمليات أعلاه في يومية المؤسسة "ألفا" تبعا لأسلوب الجرد الدائم.

2- أكمل ميزان المراجعة المعطى.

3- أكمل الميزانية الختامية المعطاة.

حل التمرين العاشر :

1- تسجيل العمليات في اليومية

		----- 1/1 "ن" -----		
	400.000	من المذكورين		21311
	150.000	مباني صناعية		2154
	200.000	معدات صناعية		31
	50.000	مواد أولية "م"		4091
	100.000	الموردون: تسبيقات مدفوعة		411
	400.000	الزبائن		512
		البنك ح.ج.		
1.000.000		إلى المذكورين	101	
180.000		رأس مال الشركة	164	
120.000		قرض لدى م. الاقتراض	401	
		موردو المخزون و الخدمات		
		إثبات أرصدة الميزانية الافتتاحية		
		----- 1 -----		
	100.000	من المذكورين		601
	100.000	ح/ مواد أولية مستهلكة		631
		ح/ مصاريف أجور العاملين		
100.000		إلى المذكورين	31	
100.000		ح/ مواد أولية "م" 1.000 و × 100 كغ × دج	512	
		ح/ البنك ح.ج. 1.000 و × 100 دج		
		مصاريف إنتاج 1.000 وحدة تامة الصنع		
	200.000	-----		355
200.000		من ح/ منتجات تامة الصنع		
		إلى ح/ تغيير مخزون المنتجات	724	
		إدخال 1.000 وحدة تامة الصنع إلى المخزن		
		----- 2 -----		
	200.000	من المذكورين		380
	34.000	ح/ مشتريات بضاعة مخزنة		4456
		ح/ الدولة :رسوم قابلة للاسترجاع (على المشتريات)		
184.000		إلى المذكورين	401	
50.000		ح/ موردو المخزون و الخدمات	4091	
		ح/الموردون : تسبيقات مدفوعة		
		شراء بضاعة على الحساب.		
	200.000	-----		30
200.000		من ح/ مخزون بضاعة		
		إلى ح/ مشتريات بضاعة مخزنة	380	
		إدخال البضاعة إلى المخزن		
		----- 3 -----		
	10.000	من المذكورين		607
	15.000	ح/ مشتريات غير مخزنة للمواد و التوريدات		616
25.000		ح/ مصاريف تأمينات		
		إلى ح/ موردو المخزون و الخدمات	401	
		إثبات المصاريف المستحقة الدفع		
	150.000	----- 4 -----		411
150.000		من ح/ الزبائن		
		إلى ح/ مبيعات بضاعة	700	
		بيع بضاعة على الحساب (تحويل 1.500 € إلى د.ج. سعر		
		الصرف 1 € = 100 دج)		
	100.000	-----		600
		من ح/ مشتريات بضاعة مباعة		

100.000		إلى ح/مخزون البضاعة (500 كغ × 200)	30	
		إخراج البضاعة من المخزن		
		----- 5 -----		
	25.000	من ح/موردو المخزون و الخدمات		401
25.000		إلى ح/البنك ح.ج.	512	
		تسديد المصاريف (الخاصة بالعملية 3) المستحقة الدفع بشيك.		
		----- 6 -----		
	234.000	منح/ الزبائن		411
		إلى المذكورين		
34.000		ح/ الدولة: رسوم محصلة (على المبيعات)	4457	
200.000		ح/ مبيعات المنتجات التامة الصنع	701	
		بيع 500 وحدة تامة الصنع على الحساب		

	100.000	من ح/ تغيير مخزون المنتجات		724
100.000		إلى ح/ منتجات تامة الصنع 500 و 200 دج	355	
		إخراج 500 وحدة تامة الصنع من المخزن.		
		----- 7 -----		
	165.000	منح/ البنك ح.ج.		512
		إلى المذكورين		
150.000		ح/ الزبائن	411	
15.000		ح/ أرباح الصرف	766	
		ما سدده الزبون التونسي بشيك (تحويل 1.500 € إلى د.ج.		
		سعر الصرف 1 € = 110 دج)		
		----- 8 -----		
	30.000	من ح/مشتريات غير مخزنة للمواد و التوريدات		607
30.000		إلى ح/ البنك ح.ج.	512	
		شرا بنزين و زيوت بشيك.		
		----- 9 -----		
	334.000	من ح/ البنك ح.ج.		512
334.000		إلى ح/ الزبائن	411	
		ما سدده الزبون "علي" بشيك .		
		----- 10 -----		
	304.000	من ح/ موردو المخزون و الخدمات		401
304.000		إلى ح/ البنك ح.ج.	512	
		تسديد للمورد ين "أحمد" و "منصور" بشيك		

3.601.000	3.601.000	المجموع		
=	=			

2- إكمال ميزان المراجعة :

ميزان المراجعة للمؤسسة الجماعية "ألفا" في 12/31 ن"

الأرصدة		المبالغ		اسم الحساب	رقم الحساب
دائن	مدين	دائن	مدين		
-	400.000	-	400.000	مباني صناعية	21311
-	150.000	-	150.000	معدات صناعية	2154
-	100.000	100.000	200.000	مخزون البضاعة	30
-	100.000	100.000	200.000	مواد أولية "م"	31
؟	؟	؟	؟	منتجات تامة الصنع	× 355
-	-	50.000	50.000	الموردون: تسبيقات مدفوعة	4091
-	-	484.000	484.000	الزبائن	411
-	34.000	-	34.000	الدولة: رسوم على المشتريات ق.إ.	4456
؟	؟	؟	؟	البنك ح.ج.	× 512
1.000.000	-	1.000.000	-	رأس مال الشركة	101
180.000	-	180.000	-	قروض لدى مؤسسات الاقتراض	164
؟	؟	؟	؟	موردو المخزون و الخدمات	× 401
34.000	-	34.000	-	الدولة: رسوم على المبيعات المحصلة	4457
-	-	200.000	200.000	مشتريات بضاعة مخزنة	380
-	100.000	-	100.000	مشتريات بضاعة مباعة	600
-	100.000	-	100.000	مواد أولية مستهلكة	601
-	40.000	-	40.000	مشتريات غير مخزنة للمواد و ت.	607
-	15.000	-	15.000	مصارييف تأمينات	616
-	100.000	-	100.000	مصارييف أجور العاملين	631
150.000	-	150.000	-	مبيعات بضاعة	700
200.000	-	200.000	-	مبيعات منتجات تامة الصنع	701
100.000	-	200.000	100.000	تغيير مخزون المنتجات	724
15.000	-	15.000	-	أرباح الصرف	766
1.679.000	1.679.000	3.601.000	3.601.000	المجموع	
=	=	=	=		

الأصول

ميزانية المؤسسة "ألفا" في 12/31/ن

الخصوم

رقم الحساب	اسم الحساب	المبلغ	رقم الحساب	اسم الحساب	المبلغ
21311	مباني صناعية	400.000	101	رأس مال الشركة	1.000.000
2154	معدات صناعية	150.000	12.	نتيجة الدورة (1)	؟
30	مخزون البضاعة	100.000	164	قرض لدى م. الاقتراض	180.000
31	مواد أولية "م"	100.000	4457	الدولة: رسوم على المبيعات المحصلة	34.000
355	منتجات تامة الصنع (1)	؟			
4456	الدولة: رسوم على المشتريات	34.000			
512	البنك ح.ج.	440.000			
	المجموع	؟		المجموع	؟

ميزان المراجعة للمؤسسة الجماعية "ألفا" في 12/31/ن" قبل الجرد.

الأرصدة		المبالغ		اسم الحساب	رقم الحساب
دائن	مدين	دائن	مدين		
-	400.000	-	400.000	مباني صناعية	21311
-	150.000	-	150.000	معدات صناعية	2154
-	100.000	100.000	200.000	مخزون البضاعة	30
-	100.000	100.000	200.000	مواد أولية "م"	31
-	100.000	100.000	200.000	منتجات تامة الصنع	× 355
-	-	50.000	50.000	الموردون:تسبيقات مدفوعة	4091
-	-	484.000	484.000	الزبائن	411
-	34.000	-	34.000	الدولة:رسوم على المشتريات ق.إ.	4456
-	440.000	459.000	899.000	البنك ح.ج.	× 512
1.000.000	-	1.000.000	-	رأس مال الشركة	101
180.000	-	180.000	-	قروض لدى مؤسسات الاقتراض	164
-	-	329.000	329.000	موردو المخزون	× 401
34.000	-	34.000	-	الدولة:رسوم على المبيعات المحصلة	4457
-	-	200.000	200.000	مشتريات بضاعة مخزنة	380
-	100.000	-	100.000	مشتريات بضاعة مباعه	600
-	100.000	-	100.000	مواد أولية مستهلكة	601
-	40.000	-	40.000	مشتريات غير مخزنة للمواد و ت.	607
-	15.000	-	15.000	مصارييف تأمينات	616
-	100.000	-	100.000	مصارييف أجور العاملين	631
150.000	-	150.000	-	مبيعات بضاعة	700
200.000	-	200.000	-	مبيعات منتجات تامة الصنع	701
100.000	-	200.000	100.000	تغيير مخزون المنتجات	724
15.000	-	15.000	-	أرباح الصرف	766
1.679.000	1.679.000	3.601.000	3.601.000	المجموع	
=	=	=	=		

4- اعداد الميزانية الختامية

الخصوم		ميزانية المؤسسة "ألفا" في 12/31/ن"		الأصول	
المبلغ	اسم الحساب	رقم الحساب	المبلغ	اسم الحساب	رقم الحساب
1.000.000	رأس مال الشركة	101	400.000	مباني صناعية	21311
110.000	نتيجة الدورة "ربحا" (1)	120	150.000	معدات صناعية	2154
180.000	قرض لدى م. الاقتراض	164	100.000	مخزون البضاعة	30
34.000	الدولة:رسوم على المبيعات المحصلة	4457	100.000	مواد أولية "م"	31
			100.000	منتجات تامة الصنع(1)	355
			34.000	الدولة:رسوم على المشتريات	4456
			440.000	البنك ح.ج.	512

1.324.000 =	المجموع		1.324.000 =	المجموع	
----------------	---------	--	----------------	---------	--

التمرين الحادي عشر

في 01/01/2018 كانت ميزانية المؤسسة الفردية للتاجر "منصور" كالتالي:

المبلغ	الخصوم	الرقم		الأصول	الرقم
900.000	أموال الاستغلال	101	400.000	مباني تجارية و إدارية	21315
(100.000)	نتيجة دورة "2017" خسارة	129	200.000	معدات نقل	2182
300.000	قروض لدى م. الاقراض	164	100.000	مخزون البضاعة	30
100.000	موردو المخزون "أحمد"	401	150.000	الزبائن "محمد"	411
			350.000	البنك ح.ج.	512
1.200.000 =	المجموع		1.200.000 =	المجموع	

و خلال الدورة قام التاجر "منصور" بالعمليات التالية:

- 1- شراء ما يلي من عند المورد "أحمد" على الحساب: بضاعة ب50.000 دج و مواد أولية ب100.000 دج.
- 2- شراء ما يلي بشيك بنكي: حاسوب للمؤسسة ب20.000 دج و حاسوب للمنزل ب10.000 دج .
- 3- بيع ما يلي للزبون " محمد" على الحساب : بضاعة 200.000 دج و مواد أولية 100.000 دج.
- 4- سدد التاجر "منصور" كل ما في ذمته للمورد "أحمد" بشيك بنكي
- 5- سدد التاجر "منصور" مصاريف الهاتف الخاصة بالمؤسسة 15.000 دج و مصاريف الهاتف الخاصة بالمنزل 5.000 دج الكل بشيك بنكي.

المطلوب :

1- ا- ترصيد الحساب 129 في 01/01/2018"

2- تسجيل العمليات في يومية التاجر "منصور" تبعا لأسلوب الجرد النهائي (المتناوب) و ترصيد الحساب 108 في 31/12/2018".

حل التمرين الحادي عشر

		----- 2018/01/01 -----		
	100.000	ح/ نتيجة الدورة		129
	400.000	ح/ مباني تجارية و إدارية	21315	
	200.000	ح/ معدات نقل	2182	
	100.000	ح/ مخزون البضاعة	30	
	150.000	ح/ الزبائن "محمد"	411	
	350.000	ح/ البنك ح.ج.	512	
900.000		ح/أموال الاستغلال	101	
300.000		ح/ قروض لدى م. الاقتراض	164	
100.000		ح/ موردو المخزون "أحمد"	401	
		إثبات أرصدة الميزانية الإفتتاحية		
		----- " -----		
100.000	100.000	من ح/ أموال الإستغلال	101	
		إلى ح/نتيجة الدورة	129	
		ترصيد نتيجة الدورة		
		----- 1 -----		
		من المذكورين:		
	50.000	ح/ مشتريات بضاعة مخزنة	380	
	100.000	ح/ مشتريات مواد أولية مخزنة	381	
150.000		إلى ح/ موردو المخزون	401	
		شراء بضاعة و مواد أولية على الحساب		
		----- 2 -----		
		من المذكورين		
	10.000	ح/ المستغل	108	
	20.000	ح/ معدات مكتب و ت.إعلام آلي	2183	
30.000		إلى ح/ البنك ح.ج.	512	
		شرا حاسوب للمؤسسة و جاسوب المنزل بشيك		
		----- 3 -----		
300.000	300.000	من ح/ الزبائن/العملاء	411	
		إلى ح/ مبيعات بضاعة	700	
		بيع بضاعة و مواد على الحساب		
		----- 4 -----		
250.000	250.000	من ح/موردو المخزون	401	
		إلى ح/ البنك ح.ج.	512	
		تسديد للمورد "أحمد" بشيك		
		----- 5 -----		
	5.000	ح/ المستغل	108	
	15.000	ح/ مصاريف البريد و الاتصالات	626	
20.000		إلى ح/ البنك ح.ج.		
		تسديد مصاريف هاتف المؤسسة و المنزل بشيك		
	15.000	----- 2018/12/31 -----		
		من ح/ أموال الإستغلال	101	
15.000		إلى ح/المستغل	108	

		ترصيد ح/ المستغل -----		
--	--	---------------------------	--	--

التمرين الثاني عشر

في 10/01/2018 اتفق السيد "محمد" و السيد "أحمد" على إنشاء الشركة "س" برأس مال قدره 2.000.000 دج (2.000 سهم × 1.000 دج). إن طبيعة و قيمة مساهمة كل شريك هي كالتالي:

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

طلبت الشركة "س" من الشركاء دفع كل المساهمات العينية أما المساهمات المالية فهي غير مطلوبة الآن.

في 20/01/2018 دفع الشركاء المساهمات المطلوبة.

و خلال الدورة قامت الشركة "س" بالعمليات التالية:

- (1-) طلبت من الشركاء دفع المساهمات المالية المتفق عليها.
- (2-) شراء ما يلي على الحساب: بضاعة 20.000 دج و آلة 10.000 دج
- (3-) دفع الشركاء المساهمات المالية 50% بشيك بنكي و 50% نقدا (العملية 1).
- (4-) سددت المصاريف التالية بشيك: مصاريف الهاتف 12.000 دج و مصاريف أجور عمال 12.000 دج.
- (5-) تريد الشركة "س" زيادة رأس مالها بإصدار 1.000 سهم للبيع ، القيمة الاسمية 1.000 دج/السهم ، سعر البيع 1.200 دج/السهم ' حيث تعهد الشركاء بشرائها.
- (6-) سددت الشركة "س" كل ما في ذمتها لموردو المحزون و موردو التثبيات نقدا.
- (7-) بيع الأسهم الخاصة بالعملية (5) بشيك بنكي.

المطلوب : 1 - تسجيل العمليات في يومية الشركة "س" طبقا لأسلوب الجرد النهائي (المتنوب).

2 - لنفترض أن نتيجة دورة "2018" هي 50.000 دج "ربحا" و في 10/01/2019 أجلت الجمعية العامة للشركاء اتخاذ قرار بشأنها إلى وقت لاحق. سجل القيد المناسب.

إليك قائمة بعض الحسابات:

456 ح/ الشركاء عمليات خاصة برأس المال	101 ح/ رأس مال الشركة أو أموال الإستغلال
457 ح/ الشركاء:قسائم و أرباح مستحقة الدفع	103 ح/ علاوات مرتبطة برأس المال
512 ح/ البنك ح.ج.	1061 ح/إحتياطات قانونية
53 ح/ الصندوق	108 ح/ المستغل
626 ح/مصاريف البريد و الاتصالات	109 ح/ رأس المال المكتتب الغير مطلوب
631 ح/ مصاريف أجور العاملين	110 ح/ الترحيل من جديد (ربحا)
700 ح/ مبيعات بضاعة	119 ح الترحيل من جديد (خسائر)
	120 ح/ نتيجة الدورة (ربحا)
	129 ح/ نتيجة الدورة (خسارة)
	164 ح/ قروض لدى مؤسسات الإقتراض
	211 ح/ الأراضي
	21311 ح/ مباني صناعية
	21315 ح/مباني تجارية و إدارية
	2154 ح/معدات صناعية
	2182 ح/ معدات نقل
	2183 ح/معدات مكتب و ت.إعلام آلي
	30 ح/ مخزون البضاعة
	31 ح/ مواد أولية و لوازم
	380 ح/ مشتريات بضاعة مخزنة
	381 ح/ مشتريات مواد أولية مخزنة
	401 ح/موردو المخون
	404 ح/ موردو التثبيات

حل التمرين الثاني عشر

		----- "01/10/2018"-----		
		من المذكورين:		
	400.000	ح/رأس المال المكتتب الغير مطلوب		109
	1000.000	ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس المال "محمد"		456-1
	600.000	ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس المال "أحمد"		456-2
		إلى المذكورين:		
2.000.000		ح/رأس مال الشركة	101	
		إثبات حصة كل شريك.		
		----- "01/10/2018"-----		
		من المذكورين:		
	800.000	ح/ مباني صناعية		21311
	600.000	ح/ مباني تجارية		21315
	200.000	ح/ بضاعة		30
		إلى المذكورين:		
1000.000		ح/ الشركاء: عمليات خ.ر.م. "محمد"	456-1	
600.000		ح/ الشركاء: عمليات خ.ر.م. "أحمد"	456-2	
		دفع المساهمات المطلوبة.		
		----- 1 -----		
	400.000	من ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس المال "أحمد"		456-2
400.000		إلى ح/ رأس المال المكتتب الغير مطلوب	109	
		طلب الجزء المتبقي من رأس المال.		
		----- 2 -----		
		من المذكورين:		
	10.000	ح/ معدات صناعية		2154
	20.000	ح/ مشتريات بضاعة مخزنة		380
		إلى المذكورين		
20.000		ح/ موردو المخزون	401	
10.000		ح/ موردو التثنيات	404	
		شراء بضاعة و آلة على الحساب		
		----- 3 -----		
		من المذكورين		
	200.000	ح/ البنك ح.ج.		512
	200.000	ح/ الصندوق		53
400.000		إلى ح/ الشريك :ع.خ.ر.المال "أحمد"	456-2	
		دفع المساهمات المتبقية بشيك		
		----- 4 -----		
		من المذكورين:		
	12.000	ح/ مصاريف البريد و الإتصالات		626
	12.000	ح/ مصاريف أجور العاملين		631
24.000		إلى ح/ البنك ح.ج.	512	
		تسديد المصاريف المذكورة بشيك		

	1.200.000	-----5----- من ح/ الشركاء عمليات خاصة برأس المال (1.000 سهم × 1.200 دج) 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. -----6-----		456-3
1.000.000			101	
200.000			103	
	20.000	من المذكورين: ح/ موردو المخزون		401
	10.000	ح/ موردو التثبيات		404
30.000		إلى ح/ البنك ح.ج. تسديد لموردو المخزون و لموردو التثبيات ببشيك -----7-----	512	
	1.000.000	ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس المال "سعيد" إلى ح/ رأس مال الشركة إثبات حة الشريك "سعيد" -----8-----	101	456-4
	1.200.000	من ح/ البنك ح.ج. إلى ح/ ح/ الشركاء ع. خ. برأس المال بيع الأسهم بشيك. -----9-----	456-3	512
	800.000	من المذكورين ح/ أراضي		211
	200.000	ح/ معدات نقل ح/ الشركاء: عمليات خ. برأس المال "سعيد" دفع حصة الشريك "سعيد"	456-4	2182
		دورة "2019" -----2019/01/01----- إثبات أرصدة الميزانية الإفتتاحية -----2019/01/10-----		
50.000	50.000	من ح/ نتيجة الدورة ج/ الترحيل من جديد ترصيد ح/ نتيجة الدورة. -----	110	120

التمرين الثالث عشر

في 01/01/01 "ن" كانت ميزانية الشركة ذات المسؤولية المحدودة (س) كالتالي: (المبالغ ب. دج)

المبلغ	الخصوم	الرقم	المبلغ	الأصول	الرقم
1.200.000	رأسمال الشركة (1.200 سهم)	101	200.000	مباني صناعية	21311
(200.000)	الرأس المال المكتتب الغير مطلوب	109	150.000	معدات صناعية	2154
(10.000)	ترحيل من جديد	119	50.000	تثبيبات عينية جاري إنجازها	232
110.000	نتيجة دورة "ن-1"	120	150.000	السندات المثبتة التابعة لنشاط المحفظة	273
100.000	عمليات الدفع م.ع.س.م.غ.م	279	150.000	مخزون بضائع 1.000 كغ × 150 دج	30
			50.000	مواد (م) 5000 كغ × 10 دج	31
			40.000	منتجات وسيطة 800 و 50 × دج	351
			10.000	موردون مدينون: تسبيقات مدفوعة	4091
			400.000	البنك	512
1.200.000	المجموع		1.200.000	المجموع	

ملاحظات حول الميزانية :

- (1) 109 - يمثل الجزء الغير مطلوب من مساهمة الشريك "سعيد" في رأس مال المؤسسة "س"
- (2) 119 - يمثل خسائر دورة "ن-2" لم تأخذ المؤسسة "س" بشأنها أي قرار.
- (3) 232 - يمثل مباني إدارية تقوم المؤسسة بإنجازها بوسائلها الخاصة وبهدف استخدامها.
- (4) 279 - يمثل الجزء الغير محرر من قيمة السندات المثبتة التابعة لنشاط المحفظة
- (5) 4091 - يمثل تسبيقا دفعته الشركة (س) للمورد "أحمد".

وخلال دورة "ن" قامت الشركة (س) بالعمليات التالية :

(-1) طلب دفع الجزء الغير محرر من مساهمة الشريك "سعيد" (الملاحظة 1).

(-2) شراء ما يلي من المورد "أحمد": أغلفة قابلة للاستهلاك 2.000 غ × 10 دج + 20.000

رسم قابل للاسترجاع 17% + 3.400
23.400
تسبيقات مدفوعة..... - 10.000
المبلغ المسدد بشيك..... = 13.400

(-3) دفع الشريك "سعيد" الجزء الغير محرر من مساهمته بشيك (العملية 1).

(-4) أتممت إنجاز المباني الإدارية (ملاحظة 3 أعلاه) وتطلب ذلك 1.000 كغ مواد (م) و 40.000 دج أجور عمال سددت بشيك.

(-5) قررت الشركة "س" زيادة رأس مالها بإصدار 500 سهم للبيع حيث أن القيمة الاسمية 1000 دج للسهم الواحد أما سعر البيع فهو 1200 دج للسهم . تعهد الشركاء بشرائها .

(-6) طلب شراء شاحنة من فرنسا قيمتها 10.000 €.

(-7) باعت الشركة "س" كل الأسهم بشيك بنكي (العملية 5).

(-8) استلمت الشركة "س" الشاحنة من فرنسا حيث كان سعر الصرف 1 € = 100 دج .

(-9) أتممت صنع كل المنتجات الوسيطة (ح/351 في الميزانية) تطلب إتمام كل وحدة : 3 كغ مواد (م) ، و 1 غلاف قابل للاستهلاك و 10 دج أجور عمال سددت بشيك.

(-10) بالنسبة لنتيجة دورة "ن-1" قرر الشركاء ما يلي : تغطية خسائر "ن-2" ، تكوين الاحتياطي القانوني (يحسب) و الباقي سيوزع على الشركاء.

(-11) بيع ما يلي للزبون "علي" بشيك:

بضاعة: 500 كغ × 200 دج..... 100.000

منتجات مصنعة: 600 وحدة × 150 دج..... + 90.000

أغلفة قابلة للاستهلاك 500غ×20 دج	+ 10.000
	200.000
حسم تعجيل الدفع (تخفيض مالي)	- 10.000
	190.000
رسم على المبيعات المحصلة 17%	+ 32.300
	222.300

12) استلمت فاتورة الشاحنة (العملية 6 و8) المسددة بشيك (سعر الصرف 1 € = 110 دج)

13-) دفعت الشركة (س) الأرباح إلى الشركاء بشيك (العملية 10) .

14) دفعت الجزء المتبقي من قيمة السندات المثبتة التابعة لنشاط المحفظة بشيك (الملاحظة 4).

المطلوب : - سجل العمليات في يومية الشركة (س) طبقاً لأسلوب الجرد الدائم.

إليك قائمة بعض الحسابات:

101 ح/ رأس مال الشركة	404 ح/ موردو التثبيات
103 ح/علاوات مرتبطة برأس المال	4091 ح/ الموردون المدينون: تسبيقات مدفوعة
1061 ح/ احتياطات قانونية	4456 ح/ الدولة: رسوم قابلة للاسترجاع
109 ح/ رأس المال المكتتب الغير مطلوب	4457 ح/ الدولة:رسوم محصلة
119 ح/ الترحيل من جديد (خسارة)	456 ح/ الشريك:عمليات خاصة برأس المال
120 ح/ نتيجة الدورة (ربح)	457 ح/الشريك:قسائم/أرباح للدفع
21311 ح/ مباني صناعية	512 ح/ البنك ح.ج.

600 ح/ مشتريات بضاعة مباعه	21315 ح/ مباني إدارية و تجارية
601 ح/ مواد أولية مستهلكة	2154 ح/ معدات صناعية
602 ح/ تموينات أخرى مستهلكة	2182 ح/ معدات نقل
631 ح/ م.أجور العاملين	232 ح/ تثبيبات عينية قيد الانجاز
666 ح/ خسائر الصرف	273 ح/ السندات المثبتة التابعة لنشاط المحفظة
6680 ح/ تخفيضات مالية ممنوحة	279 ح/ عمليات الدفع م.ع.س.م.غ.م
700 ح/ مبيعات بضاعة	30 ح/ مخزون البضاعة
701 ح/ مبيعات المنتجات المصنعة	31 ح/ مواد أولية
708 ح/ نواتج أنشطة ملحقة	326 ح/ أغلفة قابلة للاستهلاك
724 ح/ تغيير مخزون المنتجات	351 ح/ منتجات وسيطة (نصف مصنعة)
732 ح/ إنتاج مثبت لأصول عينية	355 ح/ منتجات مصنعة
	382 ح/ مشتريات تموينات أخرى مخزنة

حل التمرين الثالث عشر

	200.000	الرأس المال المكتتب الغير مطلوب	109
	10.000	الترحيل من جديد	119
	200.000	مباني صناعية	21311
	150.000	معدات صناعية	2154
	50.000	تثبيبات عينية جاري إنجازها	232
	150.000	السندات المثبتة التابعة لنشاط المحفظة	273
	150.000	مخزون بضائع	30
	50.000	مواد (م)	31
	40.000	منتجات وسيطة	351
	10.000	موردون مدينون: تسبيقات مدفوعة	4091
	400.000	البنك	512
1.200.000		رأسمال الشركة	101
110.000		نتيجة دورة "ن-1"	120
100.000		عمليات الدفع المستحقة ع.س.م.غ.م.	279

		إثبات أرصدة الميزانية		
		1-----		
200.000	200.000	الشريك "سعيد" عمليات خاصة برأس المال رأس المال المكتتب الغير مطلوب طلب دفع الجزء الغير محرر من رأس المال	109	456
		2-----		
13.400	20.000	مشتريات تموينات أخرى مخزنة		382
10.000	3.400	الدولة: رسوم قابلة للاسترجاع البنك ح.ج.	512	4456
		موردون مدينون: تسبيقات مدفوعة شراء أغلفة قابلة للاستهلاك بشيك.	4091	

20.000	20.000	أغلفة قابلة للاستهلاك		326
		مشتريات تموينات أخرى مخزنة إدخال المشتريات إلى المخزن.	382	
		3-----		
200.000	200.000	البنك ح.ج. الشريك "سعيد" عمليات خاصة ر.م. دفع المساهمات المتبقية بشيك.	456	512
		4-----		
10.000	10.000	مواد أولية مستهلكة		601
40.000	40.000	مصاريف أجور العاملين مواد أولية (1.000 كغ × 10 دج)	31	631
10.000		البنك ح.ج.	512	
40.000		مصاريف إتمام المباني الإدارية.		

50.000	100.000	مباني إدارية و تجارية		21315
50.000	50.000	تثبيبات عينية جاري إنجازها إنتاج مثبت لأصول عينية استلام المباني الإدارية الجاهزة.	232 732	
		5-----		
500.000	600.000	الشريك: عمليات خاصة برأس المال رأسمال الشركة		456
100.000		علاوات مرتبطة برأس المال إصدار 500 سهم للبيع	101 103	
		6-----		
		لا تسجل		
		7-----		
600.000	600.000	البنك ح.ج. الشريك: عمليات خاصة برأس المال بيع الأسهم بشيك بشيك		512
600.000		8-----	456	
		معدات نقل (€ 10.000 × 100 دج)		

	1.000.000	موردو التثبيات		2182
1.000.000		استلامالشاحنة	404	
		----- 9 -----		
	40.000	تغيير مخزون المنتجات		724
40.000		منتجات وسيطة		
		إخراج المنتجات الوسيطة من المخزن	351	

	24.000	مواد أولية مستهلكة		601
	8.000	تموينات أخرى مستهلكة		602
	8.000	أجور العاملين		631
		مواد أولية (10×3×800)		
24.000		أغلفة ق.إ. (10×800)	31	
8.000		البنك ح.ج. (10×800)	326	
8.000		مصارييف اتمام المنتجات الوسيطة	512	

	80.000	منتجات مصنعة		355
80.000		تغيير مخزون المنتجات		
		إدخال المنتجات المصنعة إلى المخزن	724	
		----- 10 -----		
	110.000	نتيجة الدورة		120
10.000		الترحيل من جديد		
5.000		احتياطات قانونية	119	
		0.05×(10.000 - 100.000)	1061	
95.000		الشركاء: قسائم/أرباح للدفع		
		ترصيد نتيجة الدورة	457	
		----- 11 -----		
	222.300	البنك ح.ج.		512
	10.000	تخفيضات مالية ممنوحة		668
100.000		مبيعات بضاعة		
90.000		مبيعات المنتجات المصنعة	700	
10.000		نواتج أنشطة ملحقة	701	
32.300		الدولة: رسوم محصلة	708	
		بيع بضاعة أغلفة و منتجات مصنعة بشيك	4457	

	75.000	مشتريات بضاعة مباعة		600
	5.000	تموينات أخرى مستهلكة		602
	60.000	تغيير مخزون المنتجات		724
75.000		مخزون البضاعة (150×500)		
5.000		أغلفة ق.إ. (10×500)	30	
60.000		منتجات مصنعة (100×600)	326	
		إخراج السلع المباعة من المخزن	355	
		----- 12 -----		
		موردو التثبيات		

	1.000.000	خسائر الصرف		404
	100.000	البنك ح.ج. (110 × € 10.000)		666
1.100.000		تسديد قيمة الشاحنة.	512	
		----- 13 -----		
	95.000	الشركاء: قسائم/أرباح للدفع		
95.000		البنك ح.ج.	512	457
		توزيع الأرباح على الشركاء بشيك		
		----- 14 -----		
	100.000	عمليات الدفع المستحقة ع.س.م.غ.م.		
100.000		البنك ح.ج.	512	279
		دفع الجزء الغير مطلوب من قيمة السندات المثبتة		
		بشيك		

التمرين الرابع عشر

- بتاريخ 2018/01/02، اتفق شريكان على انشاء مؤسسة جماعية "الأطلس" برأس مال: 500.000 دج.
حيث مساهمة الشركاء كانت كالتالي:

الشريك	طبيعة المساهمة	قيمة المساهمة
الشريك "01"	- مباني صناعية - معدات صناعية	- 200.000 دج - 100.000 دج
الشريك "02"	- مواد أولية "م" (10.000 كلغ x 10 دج) - مساهمة مالية	- 100.000 دج - 100.000 دج

- بتاريخ 2018/01/08، دفع الشركاء كل المساهمات العينية وكل المساهمات المالية تم ايداعها في البنك.

- وخلال سنة 2018 قامت المؤسسة بالعمليات التالية:
 - (1) شراء ما يلي من عند المورد "علي" بورقة تجارية:

بضاعة 1.100 كغ x 60 دج	66.000 دج
رسوم على المشتريات 19%	12.540 دج
أمانة غلافات	3.600 دج
المجموع =	82.140 دج
 - (2) تحصلت المؤسسة على تسبيق من عند الزبون "منصور" 10.000 دج بشيك.
 - (3) إنتاج 600 وحدة منتجات تامة، تطلبت كل وحدة: 2 كغ مواد "م" + 80 دج أجور عمال مسددة بشيك.
 - (4) استرجاع 3.000 دج فقط من قيمة أمانة الأغلفة نقدا بسبب ارجاع الأغلفة متأخرة للمورد.
 - (5) بيع ما يلي للزبون "سعيد" بشيك:

بضاعة 1.000 كغ x 100 دج 100.000 دج
 -تخفيض تجاري 05% - 5.000 دج
 الصافي التجاري = 95.000 دج
 رسوم على المبيعات 19% = 18.050 دج

المجموع = 113.050 دج

(6) أرجعت المؤسسة للمورد "علي" 100 كغ بضاعة، وتحصلت على المبلغ نقدا.
 (7) بيع ما يلي للزبون "منصور":

مواد أولية 8.800 كغ x 15 دج 132.000 دج
 منتجات تامة الصنع 400 و 150x دج 60.000 دج
 - تسبيقات - 10.000 دج
 المجموع = 182.000 دج

* أرسلت المؤسسة المبيعات للزبون أما الفاتورة لم ترسلها بعد.

(8) تحصلت المؤسسة على تخفيض تجاري من عند المورد "علي" 2.000 دج بشيك.

• وخلال سنة 2019 قامت المؤسسة بالعملية التالية:

(9) تم ارسال فاتورة البيع (الخاصة بالعملية 07)، وتحصيل المبلغ نقدا.

المطلوب : تسجيل العمليات الموالية في اليومية بأسلوب الجرد الدائم:

حل التمرين الرابع عشر

م.م	م.م	سنة 2018	ر.د	ر.م
		2018/01/02		
	300.000	ح/ الشريك '01': ع.خ.ر.م		456.1
	200.000	ح/ الشريك '02': ع.خ.ر.م		456.2
500.000		ح/ رأس المال	101	
		اثبات رأس المال		
		2018/01/08		
	200.000	ح/ مباني صناعية		21311
	100.000	ح/ معدات صناعية		2154
	100.000	ح/ مواد أولية		31
	100.000	ح/ البنك		512
300.000		ح/ الشريك '01': ع.خ.ر.م	456.1	
200.000		ح/ الشريك '02': ع.خ.ر.م	456.2	
		دفع المساهمات من طرف الشركاء		
		01		
	66.000	ح/ مشتريات بضاعة		380
	12.540	ح/ رسم قابل للاسترجاع		4456
	3.600	ح/ أمانة مدفوعة		4096
82.140		ح/ أوراق الدفع	403	
		شراء بضاعة بورقة تجارية		
		//		
	66.000	ح/ بضاعة		30
66.000		ح/ مشتريات بضاعة	380	

		ادخال بضاعة			
		02			
	10.000	ح/ البنك			512
10.000		ح/ تسبيقات مستلمة		4191	
		تحصيل تسبيقات بشيك			
		03			
	12.000	ح/ مواد أولية مستهلكة (600*2*10 دج)			601
	48.000	ح/ أجور العمال (600*80 دج)			631
12.000		ح/ مواد أولية		31	
48.000		ح/ البنك		512	
		اثبات مصاريف الإنتاج			
		//			
	60.000	ح/ منتجات تامة الصنع (600*100 دج)			355
60.000		ح/ تغير مخزون الانتاج		724	
		ادخال منتجات تامة			
		04			
	3.000	ح/ الصندوق			53
	600	ح/ خسائر على الأغلفة			6136
3.600		ح/ أمانة مدفوعة		4096	
		تحصيل امانة اغلفة نقدا.			
		05			
	113.050	ح/ البنك			512
95.000		ح/ مبيعات بضاعة		700	
18.050		ح/ رسوم محصلة		4457	
		بيع بضاعة بشيك			
		//			
	60.000	ح/ بضاعة مستهلكة (1.000 كلغ*60 دج)			600
60.000		ح/ بضاعة		30	
		اخراج بضاعة			
		06			
	7.140	ح/ الصندوق			53
6.000		ح/ مشتريات بضاعة		380	
1.140		ح/ رسم قابل للاسترجاع		4456	
		ارجاع بضاعة			
		//			
	6.000	ح/ مشتريات بضاعة			380
6.000		ح/ بضاعة		30	
		اخراج بضاعة			
		07			
	88.000	ح/ بضاعة مستهلكة			600
	40.000	ح/ تغير مخزون الإنتاج			724
88.000		ح/ مواد أولية (8.800 كلغ*10 دج)		31	
40.000		ح/ منتجات تامة الصنع (400*100 دج)		355	

		اخراج مواد ومنتجات*.			
		08			
2.000	2.000	ح/ البنك	609	512	
		ح/ تخفيضات تجارية مستلمة			
		تحصيل تخفيضات بشيك.			
		2018/12/31			
	182.000	ح/ فواتير قيد التحرير		418	
	10.000	ح/ تسبيقات مستلمة		4191	
132.000		ح/ مبيعات بضاعة	700		
60.000		ح/ مبيعات منتجات تامة	701		
		تسوية العملية (07)			
		سنة 2019			
		09			
	182.000	ح/ الصندوق		53	
182.000		ح/ فواتير قيد التحرير	418		
		ارسال فاتورة البيع			

- بفرض أن مؤسسة "الأطلس" في التميرين السابق تطبق أسلوب الجرد المتناوب:
(1) أعد تسجيل كل عمليات الشراء، البيع والإنتاج لسنة 2018 في التميرين السابق حسب أسلوب الجرد المتناوب؛
يطلب تسجيل قيود جرد المخزون؛ بالاعتماد على معطيات التميرين السابق، وعلما أن مخزون نهاية السنة هو: منتجات تامة الصنع = 20.000 دج.
(2) -إعادة تسجيل كل عمليات الشراء، البيع والإنتاج لسنة 2018 في التميرين السابق حسب أسلوب الجرد المتناوب؛ و تسجيل قيود جرد المخزون

قائمة الحسابات		
101 ح/ رأس المال	401 ح/ موردو المخزون	600 ح/ بضاعة مستهلكة
12 ح/ نتيجة الدورة	403 ح/ أوراق الدفع	601 ح/ مواد أولية مستهلكة
204 ح/ برامج اعلام آلي	404 ح/ موردو التثبيات	602 ح/ تموينات أخرى مستهلكة
21311 ح/ مباني صناعية	408 ح/ فواتير قيد الاستلام	607 ح/ مشتريات غير مخزنة
2154 ح/ معدات صناعية	4091 ح/ تسبيقات مدفوعة	609 ح/ تخفيضات تجارية مستلمة
2183 ح/ معدات مكتب	4096 ح/ أمانة غلافات مدفوعة	6136 ح/ خسائر على الأغلفة
30 ح/ مخزون البضاعة	411 ح/ العملاء	631 ح/ أجور المستخدمين/العاملين
31 ح/ مواد أولية	413 ح/ أوراق القبض	668 ح/ تخفيضات مالية مدفوعة
32 ح/ تموينات أخرى	418 ح/ فواتير قيد التحرير	700 ح/ مبيعات بضاعة
331 ح/ منتجات قيد الإنجاز	4191 ح/ تسبيقات محصلة	701 ح/ مبيعات منتجات مصنعة
351 ح/ منتجات وسيطة	4196 ح/ أمانة غلافات محصلة	702 ح/ مبيعات منتجات وسيطة
355 ح/ منتجات مصنعة	4456 ح/ ر.ق.م قابل للاسترجاع	708 ح/ نواتج أنشطة ملحقة
358 ح/ بقايا المواد والمنتجات	4457 ح/ ر.ق.م محصل	709 ح/ تخفيضات تجارية مدفوعة
370 ح/ مخزون لدى الغير	456 ح/ الشركاء -عمليات خاصة برأس المال	723 ح/ تغيير المخزون الجاري
380 ح/ مشتريات بضاعة	457 ح/ الشركاء-قسائم للدفع	724 ح/ تغيير مخزون الإنتاج
381 ح/ مشتريات مواد أولية	512 ح/ بنوك وحسابات جارية	766 ح/ أرباح الصرف
382 ح/ مشتريات تموينات أخرى	53 ح/ الصندوق	768 ح/ تخفيضات مالية مستلمة

م.م	م.م	سنة 2018	ر.د	ر.م
		01		
	66.000	ح/ مشتريات بضاعة		380
	12.540	ح/ رسم قابل للاسترجاع		4456
	3.600	ح/ أمانة مدفوعة		4096
82.140		ح/ أوراق الدفع	403	
		شراء بضاعة بورقة تجارية		
		03		
	48.000	ح/ أجور العمال (600*80دج)		631
48.000		ح/ البنك	512	
		اثبات مصاريف الإنتاج		
		05		
	113.050	ح/ البنك		512
95.000		ح/ مبيعات بضاعة	700	
18.050		ح/ رسوم محصلة	4457	
		بيع بضاعة بشيك		
		07		
		لا تسجل		
		2018/12/31		
	182.000	ح/ فواتير قيد التحرير		418
	10.000	ح/ تسبيقات مستلمة		4191
132.000		ح/ مبيعات بضاعة	700	
60.000		ح/ مبيعات منتجات تامة	701	
		تسوية العملية (07)		
		2018/12/31		
	100.000	ح/ مواد أولية مستهلكة		601
100.000		ح/ مواد أولية	31	
		ترصيد مخزون بداية السنة		
		2018/12/31		
	66.000	ح/ بضاعة مستهلكة		600
66.000		ح/ مشتريات بضاعة	380	
		ترصيد ح/38		
		2018/12/31		
	20.000	ح/ منتجات تامة الصنع		355
20.000		ح/ تغيير مخزون الانتاج	724	
		اثبات مخزون نهاية السنة		

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 (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- سددت المؤسسة كل ديونها نقداً.

10- سدد السيد محمد فاتورة الصيانة الخاصة بسيارته الخاصة 18.000 نقدا 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.
- 3- في 15-04-2017 قررت الجمعية العامة للشركاء في مؤسسة "القدس" ما يلي:
 - تكوين احتياطي قانوني ؟
 - تكوين احتياطي تعاقدى 7.000 دج.
 - توزيع مبلغ 40.000 دج على الشركاء.
 - أما الباقي لم تتخذ بشأنه أي قرار.
 المطلوب ترصيد نتيجة الدورة.
- 4- في 01-05-2017 وزعت مؤسسة "القدس" الأرباح على الشركاء نقدا . سجّل القيد المناسب.

حل التمرين الخامس عشر

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

		2016/01/02		
	1.800.000	ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس المال	456	
	1.200.000	ح/ رأس مال مكتتب غير مطلوب	109	
3.000.000		إلى ح/ رأس مال الشركة	101	
		إثبات رأس مال الشركة		
		2016/01/15		
	500.000	ح/ أراضي	211	
	500.000	ح/ مباني صناعية	21311	
	300.000	ح/ معدات نقل	2182	
	100.000	ح/ بضاعة	30	
	400.000	ح/ البنك	512	
1.800.000		ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس المال	456	
		تحصيل الوعود من عند الشركاء		
		(1)		
	300.000	ح/ مشتريات بضاعة مخزنة	380	
	200.000	ح/ مشتريات مواد أولية	381	
200.000		ح/ البنك	512	
300.000		ح/ موردو المخزونات	401	
		شراء بضاعة بشيك ومواد أولية على الحساب		
		(2)		
	1.200.000	ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس المال	456	
1.200.000		ح/ رأس مال مكتتب غير مطلوب	109	
		استدعاء الجزء المتبقي من المساهمات		
		(3)		
	1.800.000	ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس المال (1.000 سهم × 1800 دج)	456	
1.500.000		ح/ رأس مال الشركة (1.000 سهم × 1.500 دج)	101	
300.000		ح/ علاوات مرتبطة برأس المال (1.000 سهم × (1800 - 1500))	103	
		إصدار أسهم للبيع		
		(4)		

	400.000	ح/الزبائن		411
	200.000	ح/البنك		512
600.000		ح/ مبيعات بضاعة		
		بيع بضاعة على الحساب ومواد أولية بشيك	700	
		(5)		
1.200.000	1.200.000	ح/البنك		512
		ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس المال		
		تحصيل المساهمات المالية المتبقية بشيك	456	
		(6)		
1.800.000	1.800.000	ح/الصندوق		53
		ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس المال		
		بيع الأسهم نقدا	456	
		(7)		
70.000	70.000	ح/ مشتريات مواد أولية		381
200.000	200.000	ح/ معدات صناعية		2154
70.000		ح/ موردو المخزونات		
200.000		ح/ موردو التثبيتات	401	
		شراء مواد أولية ومعدات نقل على الحساب	404	
		(8)		
	80.000	ح/ مشتريات توريدات غير مخزنة		607
	90.000	ح/ تأمينات		616
270.000	100.000	ح/ أجور المستخدمين		631
		ح/الصندوق		
		تسديد مصاريف نقداً	53	
		(9)		
	370.000	ح/ موردو المخزونات		401
570.000	200.000	ح/موردو التثبيتات		404
		ح/الصندوق		
		تسديد كل الديون نقدا	53	
		(10)		
		لا تسجل محاسيبيا لأنها لا تخص المؤسسة		
8.257.000	8.257.000	المجموع		

- 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		
؟	؟	؟	؟	رأس مال الشركة	101
؟	؟	؟	؟	علاوات مرتبطة برأس المال	103
؟	؟	؟	؟	رأس مال مكتتب غير مطلوب	109
-	300.000	-	300.000	أراضي	211
-	500.000	-	500.000	مباني صناعية	21311
-	300.000	-	300.000	معدات نقل	2182
-	100.000	-	100.000	مخزون بضاعة	30
-	240.000	-	240.000	مشتريات بضاعة	380
-	100.000	-	100.000	مشتريات مواد أولية	381
؟	؟	؟	؟	موردو المخزونات	401
؟	؟	؟	؟	موردو التثبيات	404
-	300.000	-	300.000	الزبائن	411
؟	؟	؟	؟	الشركاء: عمليات خاصة برأس المال	456
؟	؟	؟	؟	البنك	512
؟	؟	؟	؟	الصندوق	53
-	120.000	-	120.000	مشتريات توريدات غير مخزنة	607
-	7.000	-	7.000	صيانة وإصلاحات	615
-	150.000	-	150.000	أجور المستخدمين	631
400.000	-	400.000	-	مبيعات بضاعة	700
3.570.000	3.570.000	8.257.000	8.257.000	المجموع	
=	=	=	=		

ميزانية مؤسسة "القدس" في 31-12-2016

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

- إليك قائمة بعض الحسابات:

31 ح/ مواد أولية ولوازم	101 ح/ رأس مال الشركة
380 ح/ مشتريات بضاعة	101 ح/ أموال الاستغلال
381 ح/ مشتريات مواد أولية ولوازم	103 ح/ علاوات مرتبطة برأس المال
401 ح/ موردو المخزونات	1061 ح/ إحتياطات قانونية
404 ح/ موردو التثبيات	1068 ح/ إحتياطات اختيارية
411 ح/ الزبائن	108 ح/ حساب المستغل
456 ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس المال	109 ح/ رأس المال المكتتب غير المطلوب
457 ح/ الشركاء: أرباح (قسائم) مستحقة الدفع	11 ح/ الترحيل من جديد
512 ح/ البنك ح.ج.	120 ح/ نتيجة الدورة (ربح)
53 ح/ الصندوق	129 ح/ نتيجة الدورة (خسارة)
607 ح/ مشتريات توريدات غير مخزنة	211 ح/ أراضي
615 ح/ صيانة وإصلاحات	21311 ح/ مباني صناعية
616 ح/ أقساط التأمينات	21315 ح/ مباني إدارية وتجارية
624 ح/ مصاريف النقل	2154 ح/ معدات صناعية
631 ح/ أجور المستخدمين/العاملين	2182 ح/ معدات نقل
700 ح/ مبيعات بضاعة	30 ح/ مخزون 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 التثبيات	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
5.400.000	5.400.000	8.257.000	8.257.000	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
			1.600.000	البنك	512
			960.000	الصندوق	53
4.860.000	المجموع		4.860.000	المجموع	
=			=		

3- ترصيد نتيجة الدورة

		2017-05-22		
	60.000	من ح/ نتيجة الدورة		120
3.000		ح/ احتياطي قانوني 60.000×0.05	1061	
7.000		ح/ احتياطي تعاقدي	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:

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

التمرين السادس عشر :

في 01/01/ن" كانت ميزانية المؤسسة الجماعية "ألفا" كالتالي:

المبلغ	الخصوم	الرقم	المبلغ	الأصول	الرقم
1.000.000	رأس مال الشركة	101	400.000	مباني صناعية	21311
180.000	قروض لدى م. الاقتراض	164	150.000	معدات صناعية	2154
120.000	موردو المخزون و الخدمات "منصور"	401	200.000	مواد أولية "م" 2.000 كغ × 100-دج	31
			50.000	الموردون: تسبيقات مدفوعة	4091
			100.000	الزبائن "علي"	411
			400.000	البنك ح.ج.	512
1.300.000	المجموع		1.300.000	المجموع	
=			=		

الحساب 4091 يمثل تسبيقات دفعتها المؤسسة "ألفا" للمورد "أحمد"

و خلال دورة "ن" قامت المؤسسة "ألفا" بالعمليات التالية:

(1-) أنتجت 1.000 وحدة تامة الصنع تطلبت كل وحدة : 1 كغ مواد "م" و 100 دج أجور عمال مسددة بشيك،

وضعت المنتجات التامة الصنع بالمخزن.

(-2) شراء ما يلي من عند المورد "أحمد" على الحساب:

بضاعة 1.000 كغ × 200 دج.....200.000

رسم على المشتريات 17 %+34.000

=234.000

تسيقات.....- 50.000

= 184.000

(-3) للمؤسسة "ألفا" المصاريف التالية الغير مسددة بعد: مصاريف الكهرباء الماء و الغاز 10.000 دج و مصاريف التأمينات 15.000 دج.

(-4) بيع بضاعة للزبونالتونسيب€1.500 (500 كغ × €3) أرسلت الفاتورة والبضاعة في نفس اليوم، سعر الصرف €1=100 دج.

(-5) سددت المصاريف الخاصة (بالعملية 3) بشيك بنكي.

(-6) بيع ما يلي للزبون "علي" على الحساب:

منتجات تامة الصنع 500 و 400× دج.....200.000

رسم على المبيعات 17 %+34.000

= 234.000

(-7) سدد الزبون التونسي للمؤسسة "ألفا" €1.500 بشيك بنكي (العملية 4) سعر الصرف €1=110 دج.

(-8) شراء ما يلي بشيك: بنزين (غير قابلة للتخزين) 20.000 دج و زيوت (غير قابلة للتخزين) 10.000 دج.

(-9) سدد الزبون "علي" كل ما في ذمته للمؤسسة "ألفا" بشيك بنكي.

(-10) سددت المؤسسة "ألفا" كل ما في ذمته للمورد "أحمد" و "المورد منصور" بشيك بنكي.

المطلوب :

I-تسجيل العمليات أعلاه في يومية المؤسسة "ألفا" تبعا لأسلوب الجرد الدائم.

II-أكمل ميزان المراجعة المعطى

III-أكمل الميزانية الختامية المعطاة

حل التمرين السادس عشر

		----- 1/1 "ن" -----		
	400.000	من المذكورين		21311
	150.000	مباني صناعية		2154
	200.000	معدات صناعية		31
	50.000	مواد أولية "م"		4091
	100.000	الموردون:تسيقات مدفوعة		411
	400.000	الزبائن		512
		البنك ح.ج.		
		إلى المذكورين		
1.000.000		رأس مال الشركة	101	
180.000		قرض لدى م. الاقتراض	164	
120.000		موردو المخزون و الخدمات	401	
		إثبات أرصدة الميزانية الافتتاحية		
		----- 1 -----		
		من المذكورين		
	100.000	ح/ مواد أولية مستهلكة		601
	100.000	ح/ مصاريف أجور العاملين		631
		إلى المذكورين		
100.000		ح/ مواد أولية "م" 1.000 و × 100 كغ × دج	31	
100.000		ح/ البنك ح.ج. 1.000 و × 100 دج	512	
		مصاريف إنتاج 1.000 وحدة تامة الصنع		
		----- 2 -----		
	200.000	من ح/ منتجات تامة الصنع		355
200.000		إلى ح/ تغيير مخزون المنتجات	724	
		إدخال 1.000 وحدة تامة الصنع إلى المخزن		
		----- 2 -----		
		من المذكورين		
	200.000	ح/ مشتريات بضاعة مخزنة		380
	34.000	ح/ الدولة :رسوم قابلة للاسترجاع (على المشتريات)		4456
		إلى المذكورين		
184.000		ح/ موردو المخزون و الخدمات	401	
50.000		ح/الموردون : تسيقات مدفوعة	4091	
		شراء بضاعة على الحساب.		
		----- 3 -----		
	200.000	من ح/ مخزون بضاعة		30
200.000		إلى ح/ مشتريات بضاعة مخزنة	380	
		إدخال البضاعة إلى المخزن		
		----- 3 -----		
		من المذكورين		
	10.000	ح/ مشتريات غير مخزنة للمواد و التوريدات		607
	15.000	ح/ مصاريف تأمينات		616
25.000		إلى ح/ موردو المخزون و الخدمات	401	
		إثبات المصاريف المستحقة الدفع		
		----- 4 -----		
	150.000	من ح/ الزبائن		411
150.000		إلى ح/ مبيعات بضاعة	700	
		بيع بضاعة على الحساب (تحويل 1.500 € إلى د.ج. سعر		
		الصرف 1 € = 100 دج)		
		----- 5 -----		
	100.000	من ح/ مشتريات بضاعة مباعة		600

100.000		إلى ح/مخزون البضاعة (500 كغ × 200)	30	
		إخراج البضاعة من المخزن		
		----- 5 -----		
25.000	25.000	من ح/موردو المخزون و الخدمات	401	
25.000		إلى ح/البنك ح.ج.	512	
		تسديد المصاريف (الخاصة بالعملية 3) المستحقة الدفع بشيك.		
		----- 6 -----		
	234.000	منح/ الزبائن	411	
		إلى المذكورين		
34.000		ح/ الدولة: رسوم محصلة (على المبيعات)	4457	
200.000		ح/ مبيعات المنتجات التامة الصنع	701	
		بيع 500 وحدة تامة الصنع على الحساب		

	100.000	من ح/ تغيير مخزون المنتجات	724	
100.000		إلى ح/ منتجات تامة الصنع 500 و 200 × دج	355	
		إخراج 500 وحدة تامة الصنع من المخزن.		
		----- 7 -----		
	165.000	منح/ البنك ح.ج.	512	
		إلى المذكورين		
150.000		ح/ الزبائن	411	
15.000		ح/ أرباح الصرف	766	
		ما سدده الزبون التونسي بشيك (تحويل 1.500 € إلى د.ج.		
		سعر الصرف 1 € = 110 دج)		
		----- 8 -----		
	30.000	من ح/ مشتريات غير مخزنة للمواد و التوريدات	607	
30.000		إلى ح/ البنك ح.ج.	512	
		شرا بنزين و زيوت بشيك.		
		----- 9 -----		
	334.000	من ح/ البنك ح.ج.	512	
334.000		إلى ح/ الزبائن	411	
		ما سدده الزبون "علي" بشيك .		
		----- 10 -----		
	304.000	من ح/ موردو المخزون و الخدمات	401	
304.000		إلى ح/ البنك ح.ج.	512	
		تسديد للمورد ين "أحمد" و "منصور" بشيك		

3.601.000	3.601.000	المجموع		
=	=			

(II) - إكمال ميزان المراجعة :

ميزان المراجعة للمؤسسة الجماعية "ألفا" في 12/31 "ن"

الأرصدة		المبالغ		اسم الحساب	رقم الحساب
دائن	مدين	دائن	مدين		
-	400.000	-	400.000	مباني صناعية	21311
-	150.000	-	150.000	معدات صناعية	2154
-	100.000	100.000	200.000	مخزون البضاعة	30
-	100.000	100.000	200.000	مواد أولية "م"	31
؟	؟	؟	؟	منتجات تامة الصنع	× 355
-	-	50.000	50.000	الموردون:تسبيقات مدفوعة	4091
-	-	484.000	484.000	الزبائن	411
-	34.000	-	34.000	الدولة:رسوم على المشتريات ق.إ.	4456
؟	؟	؟	؟	البنك ح.ج.	× 512
1.000.000	-	1.000.000	-	رأس مال الشركة	101
180.000	-	180.000	-	قروض لدى مؤسسات الاقتراض	164
؟	؟	؟	؟	موردو المخزون و الخدمات	×401
34.000	-	34.000	-	الدولة:رسوم على المبيعات المحصلة	4457
-	-	200.000	200.000	مشتريات بضاعة مخزنة	380
-	100.000	-	100.000	مشتريات بضاعة مباعه	600
-	100.000	-	100.000	مواد أولية مستهلكة	601
-	40.000	-	40.000	مشتريات غير مخزنة للمواد و ت.	607
-	15.000	-	15.000	مصارييف تأمينات	616
-	100.000	-	100.000	مصارييف أجور العاملين	631
150.000	-	150.000	-	مبيعات بضاعة	700
200.000	-	200.000	-	مبيعات منتجات تامة الصنع	701
100.000	-	200.000	100.000	تغيير مخزون المنتجات	724
15.000	-	15.000	-	أرباح الصرف	766
1.679.000	1.679.000	3.601.000	3.601.000	المجموع	
=	=	=	=		

الأصول

ميزانية المؤسسة "ألفا" في 12/31/ن

الخصوم

رقم الحساب	اسم الحساب	المبلغ	رقم الحساب	اسم الحساب	المبلغ
21311	مباني صناعية	400.000	101	رأس مال الشركة	1.000.000
2154	معدات صناعية	150.000	12.	نتيجة الدورة	؟
30	مخزون البضاعة	100.000	164	قرض لدى م. الاقتراض	180.000
31	مواد أولية "م"	100.000	4457	الدولة:رسوم على المبيعات المحصلة	34.000
355	منتجات تامة الصنع	؟			
4456	الدولة:رسوم على المشتريات	34.000			
512	البنك ح.ج.	440.000			
	المجموع	؟		المجموع	؟

اعداد ميزان المراجعة للمؤسسة الجماعية "ألفا" في 12/31/ن قبل الجرد.

الأرصدة		المبالغ		اسم الحساب	رقم الحساب
دائن	مدين	دائن	مدين		
-	400.000	-	400.000	مباني صناعية	21311
-	150.000	-	150.000	معدات صناعية	2154
-	100.000	100.000	200.000	مخزون البضاعة	30
-	100.000	100.000	200.000	مواد أولية "م"	31
-	100.000	100.000	200.000	منتجات تامة الصنع	× 355
-	-	50.000	50.000	الموردون:تسبيقات مدفوعة	4091
-	-	484.000	484.000	الزبائن	411
-	34.000	-	34.000	الدولة:رسوم على المشتريات ق.إ.	4456
-	440.000	459.000	899.000	البنك ح.ج.	× 512
1.000.000	-	1.000.000	-	رأس مال الشركة	101
180.000	-	180.000	-	قروض لدى مؤسسات الاقتراض	164
-	-	329.000	329.000	موردو المخزون	× 401
34.000	-	34.000	-	الدولة:رسوم على المبيعات المحصلة	4457
-	-	200.000	200.000	مشتريات بضاعة مخزنة	380
-	100.000	-	100.000	مشتريات بضاعة مباعه	600
-	100.000	-	100.000	مواد أولية مستهلكة	601
-	40.000	-	40.000	مشتريات غير مخزنة للمواد و ت.	607
-	15.000	-	15.000	مصارييف تأمينات	616
-	100.000	-	100.000	مصارييف أجور العاملين	631
150.000	-	150.000	-	مبيعات بضاعة	700
200.000	-	200.000	-	مبيعات منتجات تامة الصنع	701
100.000	-	200.000	100.000	تغيير مخزون المنتجات	724
15.000	-	15.000	-	أرباح الصرف	766
1.679.000	1.679.000	3.601.000	3.601.000	المجموع	
=	=	=	=		

اعداد الميزانية الختامية للمؤسسة الفا في 12/31/ن"

الخصوم

الأصول

المبلغ	اسم الحساب	رقم الحساب	المبلغ	اسم الحساب	رقم الحساب
1.000.000	رأس مال الشركة	101	400.000	مباني صناعية	21311
110.000	نتيجة الدورة "ربحا"	120	150.000	معدات صناعية	2154
180.000	قرض لدى م. الاقتراض	164	100.000	مخزون البضاعة	30
34.000	الدولة:رسوم على المبيعات المحصلة	4457	100.000	مواد أولية "م"	31
			100.000	منتجات تامة الصنع	355
			34.000	الدولة:رسوم على المشتريات	4456
			440.000	البنك ح.ج.	512
1.324.000	المجموع		1.324.000	المجموع	

=			=		
---	--	--	---	--	--

التمرين السابع عشر

في 01/01/01 "ن" كانت ميزانية المؤسسة الجماعية "ألفا" كالتالي:

المبلغ	الخصوم	الرقم	المبلغ	الأصول	الرقم
1.200.000	رأس مال الشركة	101	350.000	مباني صناعية	21311
90.000	قروض لدى م. الاقتراض	164	150.000	معدات صناعية	2154
60.000	المورد "أحمد": أوراق الدفع	403	400.000	مخزون البضاعة 2.000 كغ	30
50.000	الزبائن: تسبيقات مستلمة	4191	150.000	الزبائن "علي"	411
			350.000	البنك ح.ج.	512
1.400.000	المجموع		1.400.000	المجموع	
=			=		

الحساب 4191 يمثل تسبيقات دفعها الزبون "علي" للمؤسسة "ألفا"

و خلال دورة "ن" قامت المؤسسة "ألفا" بالعمليات التالية:

(-1) بيع بضاعة للزبون الليبي ب \$3.000 (1.000 كغ × \$3) أرسلت الفاتورة والبضاعة في نفس اليوم ،
سعر الصرف \$1=100دج.

(-2) للمؤسسة "ألفا" المصاريف التالية الغير مسددة بعد: مصاريف الكهرباء الماء و الغاز 10.000 دج
ومصاريف إشهار 20.000 دج .

(-3) شراء ما يلي من عند المورد "أحمد" بواسطة كمبيالة:

مواد أولية "م" 2.000 كغ × 150 دج..... 300.000

رسم على المشتريات 17 % 51.000

= 351.000

(-4) سددت المصاريف الخاصة (بالعملية 2) بشيك بنكي.

(-5) أنتجت 500 وحدة تامة الصنع تطلبت كل وحدة : 2 كغ مواد "م" و 100 دج أجور عمال مسددة بشيك،
وضعت المنتجات التامة الصنع بالمخزن.

(-6) سدد الزبون الليبي للمؤسسة "ألفا" \$3.000 بشيك بنكي (العملية 1) سعرا لصرف \$1=120 دج.

(-7) بيع ما يلي للزبون "علي" على الحساب:

منتجات تامة الصنع 400 و 500× دج..... 200.000

رسم على المبيعات 17 % 34.000

= 234.000

تسبيقات..... -50.000

= 184.000

8- شراء ما يلي بشيك: لوازم مكتبية (غير قابلة للتخزين) 5.000 دج و قطع غيار (غير قابلة للتخزين) 15.000 دج.

9- سدد الزبون "علي" كل ما في ذمته للمؤسسة "ألفا" بشيك بنكي.

10- سددت المؤسسة "ألفا" كل ما في ذمتها للمورد "أحمد" بشيك بنكي.

المطلوب : 1- تسجيل العمليات أعلاه في يومية المؤسسة "ألفا" تبعا لأسلوب الجرد الدائم.

2- أكمل ميزان المراجعة المعطى

3- أكمل الميزانية الختامية المعطاة

حل التمرين السابع عشر

		----- "1/1"ن -----	
	350.000	من المذكورين	21311
	150.000	مباني صناعية	2154
	400.000	معدات صناعية	30
	150.000	مخزون البضاعة	411
	350.000	الزبائن	512
		البنك ح.ج.	
		إلى المذكورين	
1.200.000		رأس مال الشركة	101
90.000		قرض لدى م. الاقتراض	164
60.000		موردو المخزون: أوراق الدفع	403
50.000		الزبائن: تسبيقات مستلمة	4191
		إثبات أرصدة الميزانية الافتتاحية	
		----- 1 -----	
	300.000	من ح/ الزبائن	411
300.000		إلى ح/ مبيعات بضاعة	700
		بيع بضاعة على الحساب (تحويل \$3.000 إلى د.ج. سعر	
		الصرف \$1 = 100 دج)	

	200.000	من ح/ مشتريات بضاعة مبيعة	600
200.000		إلى ح/ مخزون البضاعة	30
		إخراج البضاعة من المخزن	
		----- 2 -----	
		من المذكورين	
	10.000	ح/ مشتريات غير مخزنة للمواد و التوريدات	607
	20.000	ح/ مصاريف إشهار	623
30.000		إلى ح/ موردو المخزون و الخدمات	401
		إثبات المصاريف المستحقة الدفع	
		----- 3 -----	
		من المذكورين	
	300.000	ح/ مشتريات مواد أولية مخزنة	381
	51.000	ح/ الدولة: رسوم قابلة للاسترجاع (على المشتريات)	4456
351.000		إلى ح/ موردو المخزون: أوراق الدفع	403
		شراء مواد أولية بواسطة كميالة	

300.000	300.000	من ح/ مواد أولية "م" (1) إلى ح/ مشتريات مواد أولية مخزنة إدخال المواد إلى المخزن 4	381	31
30.000	30.000	من ح/موردو المخزون و الخدمات(1) إلى ح/البنك ح.ج. تسديد المصاريف (الخاصة بالعملية 2) المستحقة الدفع بشيك. 5	512	401
150.000	150.000	من المذكورين (1) ح/ مواد أولية مستهلكة		601
50.000	50.000	ح/ مصاريف أجور العاملين إلى المذكورين		631
150.000	150.000	ح/ مواد أولية "م" 500 و 2 × كغ × 150 دج	31	
50.000	50.000	ح/ البنك ح.ج 500 و × 100 دج مصاريف إنتاج 500 وحدة تامة الصنع	512	
200.000	200.000	من ح/ منتجات تامة الصنع (1) إلى ح/ تغيير مخزون المنتجات إدخال 500 وحدة تامة الصنع إلى المخزن 6	724	355
360.000	360.000	من ح/ البنك ح.ج (1) إلى المذكورين		512
300.000	300.000	ح/ الزبائن	411	
60.000	60.000	ح/ أرباح الصرف ما سدده الزبون الليبي بشيك (تحويل \$3.000 إلى د.ج. سعر الصرف \$1 = 120 دج) 7	766	
184.000	184.000	من المذكورين(1) ح/ الزبائن		411
50.000	50.000	ح/ الزبائن: تسبيقات مستلمة إلى المذكورين		4191
34.000	34.000	ح/ الدولة: رسوم محصلة (على المبيعات)	4457	
200.000	200.000	ح/ مبيعات المنتجات التامة الصنع بيع 400 وحدة تامة الصنع على الحساب	701	
160.000	160.000	من ح/ تغيير مخزون المنتجات (1) إلى ح/ منتجات تامة الصنع 400 و × 400 دج إخراج 400 وحدة تامة الصنع من المخزن. 8	355	724
20.000	20.000	من ح/مشتريات غير مخزنة للمواد و التوريدات إلى ح/ البنك ح.ج.(1) شرا لوازم مكتبية و قطع غيار بشيك. 9	512	607
334.000	334.000	من ح/ البنك ح.ج.(1) إلى ح/ الزبائن ما سدده الزبون "علي" بشيك .	411	512
411.000	411.000	من ح/موردو المخزون : أوراق الدفع (1) إلى ح/ البنك ح.ج.	512	403

		تسديد للمورد "أحمد" بشيك -----		
4.530.000 =	4.530.000 =		المجموع	

(2) - إكمال ميزان المراجعة : ميزان المراجعة للمؤسسة الجماعية "ألفا" في 12/31 "ن"

الأرصدة		المبالغ		اسم الحساب	رقم الحساب
دائن	مدين	دائن	مدين		
-	350.000	-	350.000	مباني صناعية	21311
-	150.000	-	150.000	معدات صناعية	2154
-	200.000	200.000	400.000	مخزون البضاعة	30
-	150.000	150.000	300.000	مواد أولية "م"	31
؟	؟	؟	؟	منتجات تامة الصنع	× 355
-	-	634.000	634.000	الزبائن	411
-	51.000	-	51.000	الدولة:رسوم على المشتريات ق.إ.	4456
؟	؟	؟	؟	البنك ح.ج.	× 512

1.200.000	-	1.200.000	-	رأس مال الشركة	101
90.000	-	90.000	-	قروض لدى مؤسسات الاقتراض	164
-	-	30.000	30.000	موردو المخزون و الخدمات	401
-	-	50.000	50.000	الزبائن:تسبيقات مستلمة	4191
؟	؟	؟	؟	المورد "أحمد": أوراق الدفع	× 403
34.000	-	34.000	-	الدولة:رسوم على المبيعات المحصلة	4457
-	-	300.000	300.000	مشتريات مواد أولية مخزنة	381
-	200.000	-	200.000	مشتريات بضاعة مباعه	600
-	150.000	-	150.000	مواد أولية مستهلكة	601
-	30.000	-	30.000	مشتريات غير مخزنة للمواد و ت.	607
-	20.000	-	20.000	مصارييف إشهار	623
-	50.000	-	50.000	مصارييف أجور العاملين	631
300.000	-	300.000	-	مبيعات مباعه	700
200.000	-	200.000	-	مبيعات المنتجات التامة الصنع	701
40.000	-	200.000	160.000	تغيير مخزون المنتجات	724
60.000	-	60.000	-	أرباح الصرف	766
1.924.000	1.924.000	4.530.000	4.530.000	المجموع	
=	=	=	=		

الأصول

ميزانية المؤسسة "ألفا" في 12/31/ن

الخصوم

المبلغ	اسم الحساب	الرقم	المبلغ	اسم الحساب	الرقم
1.200.000	رأس مال الشركة	101	350.000	مباني صناعية	21311
؟	نتيجة الدورة	12.	150.000	معدات صناعية	2154
90.000	قرض لدى م. الاقتراض	164	200.000	مخزون البضاعة	30
34.000	الدولة:رسوم على المبيعات المحصلة	4457	150.000	مواد أولية "م"	31
			؟	منتجات تامة الصنع	355
			51.000	الدولة:رسوم على المشتريات	4456
			533.000	البنك ح.ج.	512
؟	المجموع		؟	المجموع	
=			=		

اعداد ميزان المراجعة للمؤسسة الجماعية "ألفا" في 12/31"ن" بعد الجرد

الأرصدة		المبالغ		اسم الحساب	رقم الحساب
دائن	مدين	دائن	مدين		
-	350.000	-	350.000	مباني صناعية	21311
-	150.000	-	150.000	معدات صناعية	2154
-	200.000	200.000	400.000	مخزون البضاعة	30
-	150.000	150.000	300.000	مواد أولية "م"	31
-	40.000	160.000	200.000	منتجات تامة الصنع	× 355
-	-	634.000	634.000	الزبائن	411

-	51.000	-	51.000	الدولة:رسوم على المشتريات ق.إ.	4456
-	533.000	511.000	1.044.000	البنك ح.ج.	× 512
1.200.000	-	1.200.000	-	رأس مال الشركة	101
90.000	-	90.000	-	قروض لدى مؤسسات الاقتراض	164
-	-	30.000	30.000	موردو المخزون	401
-	-	50.000	50.000	الزبائن:تسيقات مستلمة	4191
-	-	411.000	411.000	المورد "أحمد": أوراق الدفع	× 403
34.000	-	34.000	-	الدولة:رسوم على المبيعات المحصلة	4457
-	-	300.000	300.000	مشتريات مواد أولية مخزنة	381
-	200.000	-	200.000	مشتريات بضاعة مباحة	600
-	150.000	-	150.000	مواد أولية مستهلكة	601
-	30.000	-	30.000	مشتريات غير مخزنة للمواد و ت.	607
-	20.000	-	20.000	مصاريق إشهار	623
-	50.000	-	50.000	مصاريق أجور العاملين	631
300.000	-	300.000	-	مبيعات مباحة	700
200.000	-	200.000	-	مبيعات المنتجات التامة الصنع	701
40.000	-	200.000	160.000	تغيير مخزون المنتجات	724
60.000	-	60.000	-	أرباح الصرف	766
1.924.000	1.924.000	4.530.000	4.530.000	المجموع	
=	=	=	=		

4- اعداد ميزانية المؤسسة "ألفا" في 12/31/ن"

الخصوم			الأصول		
المبلغ	اسم الحساب	الرقم	المبلغ	اسم الحساب	الرقم
1.200.000	رأس مال الشركة	101	350.000	مباني صناعية	21311
150.000	نتيجة الدورة	120	150.000	معدات صناعية	2154
90.000	قرض لدى م. الاقتراض	164	200.000	مخزون البضاعة	30
34.000	الدولة:رسوم على المبيعات المحصلة	4457	150.000	مواد أولية "م"	31
			40.000	منتجات تامة الصنع	355
			51.000	الدولة:رسوم على المشتريات	4456
			533.000	البنك ح.ج.	512
1.474.000	المجموع		1.474.000	المجموع	
=			=		

التمرين الثامن عشر

في 01/02/ن" اتفق السيد "أحمد" و السيد "سعيد" على إنشاء الشركة ذات المسؤولية المحدودة "ألفا" برأس مال قدره 1.200.000 دج (1.200 سهم × 1.000 دج). إن طبيعة و قيمة مساهمة كل شريك هي كالتالي:

الشريك	طبيعة المساهمة	قيمة المساهمة
السيد "أحمد"	مباني صناعية	300.000
	مواد أولية "م" 4.000 كغ × 50 دج	200.000
	بضاعة 1.000 كغ × 200 دج	200.000
السيد "سعيد"	معدات صناعية	100.000
	مالية	400.000

طلبت الشركة "ألفا" من الشركاء دفع كل المساهمات العينية و $\frac{1}{2}$ المساهمات المالية.

في 01/10/ن"دفع الشركاء المساهمات المطلوبة و وضعت المساهمات المالية بالبنك.

و خلال دورة "ن" قامت الشركة "ألفا" بالعمليات التالية:

1-) بدأت الشركة "ألفا" إنجاز برامج إعلام آلي تطلبت ما يلي: مصاريف أتعاب 20.000 دج و لوازم مكتبية غير قابلة للتخزين 2.000 دج الكل مسدد بشيك إن هذه البرامج لم تنته بعد.

2-) طلبت من الشركاء دفع المساهمات المتبقية.

3-) انتاج 1.000 وحدة مصنعة تطلبت كل وحدة 2 كغ مواد أولية "م" (مسحوبة من المخزن) و 100 دج أجور عمال مسددة بشيك. وضعت المنتجات المصنعة بالمخزن.

4-) سدد الشركاء المساهمات المتبقية بشيك (العملية 2).

5-) شراء أسهم من عند الشركة الشقيقة "بيطا" ب 200.000 دج ، طلبت "بيطا" دفع $\frac{1}{2}$ المبلغ تم تسديده بشيك أما الباقي سيدفع في دورة "ن+1".

6-) استلمت شاحنة اشترتها من "فرنسا" قيمتها € 10.000 لم تسدد بعد (سعر الصرف €1 = 100 دج).

7-) بيع ما يلي للزبون "علي" بشيك:

بضاعة 500 كغ × 400 دج 200.000
 منتجات مصنعة 500 و. × 400 دج 200.000 +
 400.000
 رسم على ق.م. 17% 68.000 +

= 468.000

- 8.000..... ضمانات محجوزة

= 460.000

-8) استلمت فاتورة الشاحنة (العملية 6) المسددة بشيك (سعر الصرف €1 = 90 دج).

المطلوب : - تسجيل العمليات في يومية الشركة "ألفا" طبقاً لأسلوب الجرد الدائم.

- في 03/15/2015 "ن+1" أتممت برامج الإعلام الآلي (العملية 1) تطلبت مصاريف أتعاب 8.000 دج مسددة بشيك. سجل القيود المناسبة.
- في 03/20/2015 "ن+1" دفعت الجزء المتبقي من قيمة الأسهم (العملية 5) بشيك بنكي سجل القيد المناسبة

إليك قائمة بعض الحسابات:

404 ح/ موردو التثبيات	101 ح/ رأس مال الشركة
4117 ح/ الزبائن: ضمانات محجوزة	103 ح/ علاوات مرتبطة برأس المال
4456 ح/ الدولة : رسوم قابلة للاسترجاع	1061 ح/ احتياطات قانونية
4457 ح/ الدولة :رسوم محصلة	109 ح/ رأس المال المكتتب الغير مطلوب
456 ح/ الشركاء عمليات خاصة برأس المال	119 ح/ الترحيل من جديد (خسارة)
512 ح/ البنك ح.ج.	120 ح/ نتيجة الدورة (ربحا)
600 ح/ مشتريات بضاعة مبيعة	204 ح/ برامج الإعلام الآلي
601 ح/ مواد أولية مستهلكة	21311 ح/ مباني صناعية
607 ح/ مشتريات غير مخزنة من المواد و التوريدات	2154 ح/ معدات صناعية
6226 ح/ مصاريف أتعاب	2182 ح/ معدات نقل
631 ح/ أجور المستخدمين/العاملين	237 ح/ تثبيات معنوية قيد الإنجاز
700 ح/ مبيعات بضاعة	261 ح/ سندات الشركات التابعة
701 ح/ مبيعات المنتجات التامة الصنع	269 ح/ عمليات الدفع المستحقة على سندات المساهمة الغير محررة
724 ح/ تغير مخزون المنتجات	30 ح/ مخزون البضاعة

731 ح/ الإنتاج المثبت للأصول المعنوية	31 ح/ مواد أولية و لوازم
766 ح/ أرباح الصرف	355 ح/ منتجات مصنعة
768 ح/ نواتج مالية أخرى: تخفيضات مستلمة	

حل التمرين الثامن عشر :

* تسجيل العمليات في يومية المؤسسة "ألفا"

		----- 01/02 "ن" -----		
		من المذكورين:		
	400.000	ح/ رأس المال المكتتب الغير مطلوب	109	
	900.000	ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس المال "أحمد"	456.0	
	700.000	ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس المال "سعيد"	456.1	
2.000.000		إلى المذكورين:		
		ح/ رأس مال الشركة	101	
		إثبات حصة كل شريك.		
		----- 01/10 "ن" -----		
		من المذكورين:		
	400.000	ح/ مباني صناعية	21311	
	300.000	ح/ معدات صناعية	2154	
	300.000	ح/ مخزون البضاعة	30	
	200.000	ح/ مواد أولية	456.0	31
	400.000	ح/ البنك ح.ج.	456.1	512
		إلى المذكورين:		
900.000		ح/ الشركاء: عمليات خ.ر.م. "أحمد"		
700.000		ح/ الشركاء: عمليات خ.ر.م. "سعيد"		
		دفع المساهمات المطلوبة.		
		----- 1 -----		
		من المذكورين:		
	80.000	ح/ مواد أولية مستهلكة	601	
	80.000	ح/ مصاريف أجور المستخدمين/العاملين	631	
		إلى المذكورين		
80.000		ح/ مواد أولية (800 و 2 × كغ × 50-دج)	31	
80.000		ح/ البنك ح.ج. (800 و 100-دج)	512	
		إثبات مصاريف إنتاج 800 و مصنعة.		
		----- ∞ -----		
	160.000	ح/ منتجات مصنعة		355
160.000		إلى ح/ تغيير مخزون المنتجات	724	

		إنتاج 800 و. مصنعة. ت و = 200 دج/و		
		----- 2 -----		
		من المذكورين:		
	100.000	ح/ مواد أولية مستهلكة		601
	50.000	ح/ مصاريف أجور المستخدمين/العاملين		631
		إلى المذكورين		
100.000		ح/ مواد أولية (2.000 كغ × 50 دج)	31	
50.000		ح/ البنك ح.ج.	512	
		إثبات مصاريف إنجاز المباني		
		----- 3 -----		
	400.000	من ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس المال "سعيد"		456.1
400.000		إلى ح/ رأس المال المكتتب الغير مطلوب	109	
		طلب الجزء المتبقي من رأس المال		
		----- 4 -----		
	800.000	من ح/ معدات نقل (8.000 € × 100 دج)		2182
800.000		إلى ح/ موردو التثبيبات	404	
		شراء شاحنة على الحساب.		
		----- 5 -----		
	400.000	من ح/ البنك ح.ج.		512
400.000		إلى ح/ الشركاء: عمليات خ.ر.م. "سعيد"	456.1	
		دفع المساهمات المتبقية.		
		----- 6 -----		
	100.000	من ح/ سندات تابعة لنشاط المحفظة		273
50.000		ح/ عمليات الدفع المستحقة ع.س.م.غ.م.	279	
50.000		ح/ البنك ح.ج.	512	
		شراء سندات تابعة لنشاط المحفظة جزءا مسدد بشيك		
		والباقي في "ن+1"		
		----- 7 -----		
		من المذكورين:		
	514.800	ح/ البنك ح.ج.		512
	10.000	ح/ مصاريف مالية أخرى: تخفيضات ممنوحة		6680
		إلى المذكورين:		
300.000		ح/ مبيعات بضاعة	700	
150.000		ح/ مبيعات المنتجات التامة الصنع	701	
74.800		ح/ الدولة: رسوم محصلة	4457	
		بيع السلع بشيك.		
		----- ∞ -----		
		من المذكورين:		
	150.000	ح/ مشتريات بضاعة مباعه (1.500 كغ × 100 دج)		600
	100.000	ح/ تغيير مخزون المنتجات (500 و × 200 دج)		724
		إلى المذكورين:		
150.000		ح/ مخزون البضاعة	30	
100.000		ح/ منتجات مصنعة	355	

		إخراج السلع من المخزن. 8		
	800.000	من ح/ موردو التثبيات	404	
	80.000	ح/ خسائر الصرف	666	
880.000		إلى المذكورين: ح/ البنك ح.ج.	512	
		(€ 8.000 × 110 دج)		
		تسديد للموردين بشيك.		
	150.000	12/31/ "ن" -----		
150.000		ح/ تثبيات عينية قيد الإنجاز	232	
		إلى ح/ إنتاج مثبت لأصول عينية	732	
		تسوية المباني التجارية قيد الإنجاز		
		الدورة " ن + 1 "		
		02/10 " ن + 1 " -----		
		من المذكورين:		
	10.000	ح/ مواد أولية مستهلكة	601	
	40.000	ح/ مصاريف أجور المستخدمين/العاملين	631	
		إلى المذكورين		
10.000		ح/ مواد أولية (2.00 كغ × 50 دج)	31	
40.000		ح/ البنك ح.ج.	512	
		إثبات مصاريف إنجاز المباني		
		∞ -----		
	200.000	من ح/ مباني إدارية و تجارية	21311	
150.000		إلى ح/ تثبيات عينية قيد الإنجاز	232	
50.000		ح/ إنتاج مثبت لأصول عينية	732	
		أستلام المباني التجارية		
		03/20 " ن + 1 " -----		
	50.000	ح/ عمليات الدفع المستحقة ع.س.م.غ.م	279	
50.000		ح/ البنك ح.ج.	512	

التمرين التاسع عشر

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 10/1/1/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 مكتتبة 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، مبانى 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 31/12/ن ./ (ميزان المراجعة معطى في الصفحة الموالية)

3 - إعداد الميزانية في 31/12/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، باقى 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 القانوني، علل إجابتك.

حل التمرين التاسع عشر

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

		----- 01/01/ن -----	
	180000	الشركاء- عمليات على رأس المال	456
180000		رأس المال	101
		رأسمال المؤسسة (س)	
		----- 01/10/ن -----	
	40000	أراضي للبناء	211
	20000	مباني صناعية	21311
	50000	معدات صناعية	2154
	20000	معدات نقل	2182
	50000	البنك	512
180000		الشركاء – عمليات على رأس المال	456
		تحصيل مساهمات الشركاء.	
		----- 1 -----	
	10000	مشتريات بضاعة مخزنة	380
	5000	مشتريات مواد أولية	381
15000		موردو المخزون	401
		شراء بضاعة ومواد أولية.	
		----- 2 -----	
	144000	الشركاء – عمليات على رأس المال	456

120000		رأسمال الشركة: 100 × 1200	101	
24000		علاوات مرتبطة برأس المال إصدار أسهم مع علاوة إصدار.	104	
		----- 3 -----		
	2000	أجور المستخدمين		631
	300	مصاريف تأمين		616
	200	مشتريات غير مخزنة		607
2500		البنك	512	
		تسديد مصاريف.		
		----- 4 -----		
	144000	البنك		512
144000		الشركاء- عمليات على رأس المال تحصيل قيمة السهم: 120×1200 دج	456	
		----- 5 -----		
	10000	معدات صناعية		2154
	5000	مباني إدارية		21315
15000		البنك	512	
		شراء تجهيزات.		
		----- 6 -----		
	8000	البنك		512
8000		مبيعات بضاعة	700	
		بيع بضاعة ومواد.		
		----- 7 -----		
	20000	مشتريات بضاعة		380
	15000	مشتريات مواد أولية		381
35000		موردو المخزون	401	

		مشتريات على الحساب.		
		----- 8 -----		
		لا تسجل لأنها لا تخص المؤسسة		
		----- 9 -----		
40000	40000	عملاء	411	
		مبيعات بضاعة	700	
		بيع بضاعة ومواد أولية		
		----- 10 -----		
	1000	أجور المستخدمين	631	
	1500	مشتريات غير مخزنة	607	
	500	مصاريف بريد واتصالات	626	
3000		البنك	512	
		تسديد مصاريف		
		----- 12/13 -----		
	15000	مخزون بضاعة	30	
	10000	مواد أولية	31	
15000		مشتريات بضاعة مباعه	600	
10000		مواد أولية مستهلكه	601	
		إثبات مخزون 12/31		

	30000	مشتريات بضاعة مباعه	600	
	20000	مواد أولية مستهلكه	601	
30000		مشتريات بضاعة	380	
20000		مشتريات مواد أولية	381	
		ترصيد ح/38		
841500	841500	المجموع		

2 - ميزان المراجعة : معطى في التمرين

- ميزان المراجعة في 12/31/12/ان

المبالغ الرصيد

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

48000	-		-	مبيعات بضاعة	700
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 إصدار.أ.	104	20000	مباني صناعية	21311
17500	نتيجة الدورة ربح	120	5000	مباني إدارية	21315
35000	موردو المخزون	401	60000	معدات صناعية	2154
15000	موردو التثبيتات	404	20000	معدات صناعية	2182
			15000	مخزون بضاعة	30
			10000	مواد أولية	31
			40000	العملاء	411
			181500	البنك	512
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:

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

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

ويكون حساب النتيجة (المبسط) كالتالي:

مدين / د/ النتيجة دائن

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

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

4 - تخصيص نتيجة الدورة: إن الاحتياطي القانوني = 0.05 × نتيجة الدورة.
03/20ن

120 د/ نتيجة الدورة 17500

1061 د/ احتياطي قانوني 17500 × 0.05 = 875

1068 د/ احتياطي اختياري 1125

457 د/ الشركاء – أرباح مستحقة الدفع 5500

110 د/ ترحيل من جديد 10000

ترصيد حساب نتيجة الدورة.

6 - 06/30ن

457 د/ الشركاء – أرباح مستحقة الدفع 5500

512 د/ البنك 4950

442 د/ 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 نكون الاحتياطات إذا كانت نتيجة الدورة خسارة، لأن الاحتياطات أصلها (ومصدرها) هي الأرباح.

التمرين العشريون

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 نقدا 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، وأموالا 3000 بشيك.

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

8 - بيع بضائع 20000 بشيك و مواد 2000 نقدا.

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 تبعا 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 12/31ن،

4 – ترصيد كل من حساب المستغل، وحساب نتيجة الدورة بالتواريخ المناسبة.

ميزان المراجعة في 12/31ن.

مبالغ الرصيد

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

-	700	-	700	أقساط تأمين	616
-	500	-	500	مصاريف نقل	624
-	1000	-	1000	أجور المستخدمين	631
23000	-	23000	-	مبيعات بضاعة	700
185500	185500	285500	285500	المجموع	

حل التمرين العشرون

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

		----- 01/01/ن -----		
	150000	البنك	512	
150000		أموال الاستغلال	101	
		رأسمال مؤسسة السيد (س).		
		----- 1 -----		
	10000	مباني تجارية	21315	
	15000	مشتريات بضاعة مخزنة	380	
	5000	معدات وأدوات	2154	
30000		البنك	512	
		شراء أصول ثابتة وبضاعة.		
		----- 2 -----		
	10000	الصندوق	53	
10000		البنك	512	
		تحويل مالي إلى الصندوق		
		----- 3 -----		
	5000	مشتريات بضاعة مخزنة	380	
	4000	مشتريات مواد أولية	381	
5000		الصندوق	53	

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

	2000	موردو المخزون		401
2000		البنك	512	
		مدفوعات إلى الموردين		
		----- 10 -----		
	1500	حساب المستغل		108
1500		البنك (500+1000)	512	
		مسحوبات المستغل.		
		----- 11 -----		
	6000	أثاث مكتب		2184
6000		موردو التثبيبات	401	
		شراء أثاث مكتب.		
		----- 12 -----		
	500	مصاريف صيانة		615
	1000	مشتريات غير مخزنة		607
	200	مصاريف تأمين		616
	300	مصاريف إيجار		613
2000		البنك	512	
		تسديد مصاريف بشيك.		
		----- 12/31 -----		
	10000	مخزون بضاعة		30
	1500	مواد أولية		31
10000		مشتريات بضاعة مباعه	600	
1500		مواد أولية مستهلكه	601	
		إثبات مخزون نهاية السنة		

	20000	مشتريات بضاعة مباعه		600

	10000	مواد أولية مستهلكة		601
20000		مشتريات بضاعة	380	
10000		مشتريات مواد أولية	381	
		ترصيد ح/38		
285500	285500	المجموع		

2 - ميزان المراجعة : معطى في التمرين.

- ميزان المراجعة في 12/31/ن

المبالغ الرصيد

الرقم	الحساب	مدین	دائن	مدین	دائن
101	رأس المال	-	300000	-	300000
104	علاوات إصدار أسهم	-	24000	-	24000
211	أراضي للبناء	40000	-	40000	-
21311	مباني صناعية	20000	-	20000	-
21315	مباني إدارية	5000	-	5000	-
2154	معدات صناعية	60000	-	60000	-
2182	معدات نقل	20000	-	20000	-
30	مخزون بضاعة	15000	-	15000	-
31	مواد أولية	10000	-	10000	-
401	موردو المخزون	-	35000	-	35000
404	موردو التثبيتات	-	15000	-	15000
411	عملاء	40000	-	40000	-
456	الشركاء-ع. ر.المال	-	324000	324000	-
512	البنك	181500	20500	202000	-
380	مشتريات بضاعة .م.	-	30000	30000	-

-	-	20000	20000	مشتريات مواد أولية	381
-	15000	15000	30000	مش.بضاعة مبيعة	600
-	10000	10000	20000	مواد أولية مستهلكة	601
-	1700	-	1700	مشتريات غير مخزنة	607
-	300	-	300	مصاريف تأمين	616
-	500	48000	500	مصاريف اتصالات	626
-	3000	-	3000	أجور المستخدمين	631
48000	-	-	-	مبيعات بضاعة	700
422000	422000	841500	841500	المجموع	

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

108 حـ/ المستغل 4500

101 حـ/ أموال الاستغلال 4500

ترصيد حساب المستغل.

3 - إعداد الميزانية الختامية وحساب النتيجة.

(أ) ميزانية مؤسسة السيد (س) في 12/31ن

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

(ب) إعداد حساب نتيجة الدورة: لاحظ أن؛

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

تكلفة المواد المستهلكة = مخزون بداية السنة + المشتريات - مخزون نهاية السنة = 4000 + 0 - 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 م.	10000	700	مبيعات بضاعة	23000
601	مواد أولية مستهلكة	2500			
607	مشتريات غير مخزنة	2500			
613	مصاريف إيجار	300			
615	مصاريف صيانة	500			
616	مصاريف تأمين	700			
624	مصاريف نقل	500			
631	أجور المستخدمين	1000			
	رصيد دائن (ربح)	5000			
	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.

التمرين الواحد والعشرون

في 2011/01/01 كانت ميزانية المؤسسة (س) كالتالي:

الرقم	الأصول	المبلغ	الرقم	الخصوم	المبلغ
203	مصاريف بت. مثبتة	1000	101	رأس المال	100000
204	برامج إعلام آلي	5000	109	رأسمال غير مطلوب	(10000)
205	امتيازات وحقوق مماثل	2000	1061	احتياطي قانوني	7000
211	أراضي	10000	120	نتيجة السنة 2010	22000
21311	مباني صناعية	20000	119	ترحيل من جديد	(7000)
2154	معدات صناعية	15000	164	قروض مصرفية	5000
2182	معدات نقل	10000	4010	موردو المخزون	2000

1000	موردو الخدمات	4011	5000	معدات مكتب وإعلام.آ.	2183
10000	موردو التثبيات	404	2500	أثاث	2184
			500	اغلفة متداولة	2186
			1500	سندات مساهمة	262
			10000	مواد (م) 1000 كغ	31
			1500	منتجات قيد التصنيع	331
			10000	" مصنعة	355
			1000	تسبيق للمورد (أ)	4091
			5000	عملاء	411
			30000	البنك	512
130000	مجموع الخصوم		130000	مجموع الأصول	

ملاحظات حول الميزانية:- المنتجات قيد التصنيع: 100 وحدة. المنتجات المصنعة 1000 وحدة.

رأس المال يمثل القيمة الاسمية ل 5000 سهم. ح/ 119 يمثل نتيجة سنة 2009.

وخلال السنة (ن) قامت المؤسسة (س) بالعمليات التالية:

- 1 - طلبت من الشركاء تسديد رأس المال (باقي المساهمات) غير المطلوبة.
- 2 - أكملت تصنيع كل الوحدات قيد التصنيع وقد تطلب إتمام كل وحدة 5 دج أجورا سددت بشيك.
- 3 - شراء معدات صناعية 10000 ، رسم قابل للاسترجاع 1700 دج الكل على الحساب ، مصاريف نقلها 1000 سددت بشيك.
- 4 - سددت كل ما في ذمتها لموردي التثبيات، بشيك.
- 5 - سدد الشركاء باقي حصتهم في رأس المال (عملية 1) بشيك.
- 6 - وافقت الجمعية العامة للشركاء على حسابات المؤسسة، كما تم الاتفاق على تكوين احتياطي قانوني ؟ واحتياطي اختياري 1250، وتوزيع 10000 على الشركاء، وتحويل الباقي إلى الحساب المناسب.
- 7 - شراء بضاعة من المورد (أ) 10000 وسددت له ما بقي بذمتها بشيك (لاحظ ح/4091 أعلاه).
- 8 - سددت جزءا من القرض المصرفي 2500 دج ، وكذلك فوائد القرض 1000، الكل بشيك.
- 9 - بيع 800 وحدة منتجات مصنعة ب 40 دج، رسم قابل للاسترجاع 17% ، الكل حصل بشيك.
- 10 - أصدرت 500 سهم جديد بقيمة إصدار (بسعر بيع) 30 دج، وتم اكتتاب كل الأسهم من قبل الشركاء.
- 11 - سدد الشركاء قيمة الأسهم (عملية 10) بشيك.

12- شراء برامج أعلام آلي 2000، رسم غير قابل للاسترجاع 17 %، الكل سدد بشيك.

13 – سددت القسائم إلى الشركاء (عملية 6) بشيك، وهذا بعد حجز الضريبة على القيم المنقولة (10%).
والمطلوب: سجل العمليات أعلاه في يومية المؤسسة (س) تبعا للجرد الدائم

حل التمرين الواحد والعشرون

----- 2010/01/01 -----	
1000	203 – مصاريف تطوير مثبتة
5000	204- برامج إعلام آلي
.....
10000	512 – البنك
7000	109 – رأسمال غير مطلوب
	119 – ترحيل من جديد
100000	101 – رأس المال
7000	1061 – احتياطي قانوني
22000	120 – نتيجة الدورة
....
10000	404 – موردو التثبيات
	أرصدة الحسابات في 2010/01/01

1500	723 – تغير مخزون منتجات قيد التصنيع
1500	331- منتجات قيد التصنيع
	ترصيد ح/331
	----- 1 -----

		456 – الشركاء- عمليات عن رأس المال
10000	10000	109 – رأسمال مكتتب غير مطلوب طلب باقي المساهمات.
		----- 2 ----- -
500	500	631 – أجور مستخدمين 512 - بنك: 100 وحدة x 5 دج مصاريف إكمال منتجات.
		----- -----
2000	2000	355 – منتجات مصنعة 724 – تغير مخزون منتجات إكمال تصنيع منتجات
		----- 3 ----- -
11700	11000	2154 – معدات صناعية 4456- رسم قابل للاسترجاع 404- موردين التثبيتات
1000	1700	512 – بنك شراء معدات صناعية.
		----- 4 ----- -
21700	21700	404 – موردين التثبيتات 512 - بنك تسديد دين موردين التثبيتات.

		----- 5 -----
	10000	512 - بنك
		456 - الشركاء- عمليات عن رأس المال
10000		تحصيل باقي المساهمات
		----- 6 -----
	22000	120 - نتيجة الدورة
		119 - ترحيل من جديد
7000		1061 - احتياطي قانوني
750		0.05×15000
1250		-1068 " اختياري
10000		457 - قسائم مستحقة الدفع
3000		110 - ترحيل من جديد
		تخصيص نتيجة سنة 2009
		----- 7 -----
		--
	10000	380 - مشتريات بضاعة
		4019 - تسيقات للمورد (أ)
1000		512 - بنك
9000		شراء بضاعة

	10000	-
		30- مخزون بضاعة
10000		380- مشتريات بضاعة مخزنة
		استلام البضاعة

		----- 8 -----
		--
	2500	164 - قروض مصرفية
	1000	661 - أعباء الفوائد
3500		512 - بنك
		تسديد جزئي للقروض مع الفوائد
		----- 9 -----
		-
		521 - بنك
32000	37440	701 - مبيعات منتجات مصنعة
5440		4457 - رسم محصل على المبيعات
		بيع منتجات

		724 - تغير مخزون منتجات مصنعة
		355 - منتجات مصنعة : 800 × 20 دج
16000		تسليم المنتجات إلى العميل
		----- 10 -----
		-
		456 - الشركاء عمليات خاصة برأس المال
	15000	101- رأس المال 500 سهم×20 دج
		103 - علاوة مرتبطة برأس المال
10000		إصدار أسهم 500 × 30 دج، مكتتبه كليا
5000		----- 11 -----
		512 - البنك
	15000	

		456 - الشركاء- ع.خ. برأس المال
15000		تحصيل قيمة السهم
		----- 12 -----
	2340	204 - برامج إعلام آلي
2340		512 - البنك
		شراء حقوق استغلال برامج إعلام آلي
		----- 13 -----
	10000	457 - قسائم مستحقة الدفع
1000		442 - الدولة - ضريبة قيم منقولة
9000		512 - بنك
		تسديد القسائم (الأرباح) إلى الشركاء
		المجموع

التمرين الثاني والعشرون

خلال السنة (ن) قامت المؤسسة (س) بالعمليات التالية

1. شراء أراضي للبناء ب 500000 مليون حيث قدرت المصاريف الخاصة بعقد الأراضي 50000 دج الكل سدد بشيك.
2. شراء معدات صناعية ب 200000 دج على الحساب قدرت مصاريف نقلها 5000 دج و تركيبها 15000 دج سددت بشيك.
3. أنجزت المؤسسة مباني إدارية بوسائلها الخاصة تطلبت مواد أولية 50000 دج و أجور سددت بشيك 100000 دج
4. شراء شاحنة ب 100000 مليون دينار الرسم قابل للاسترجاع 19% الكل على الحساب
5. سددت المؤسسة دين شراء الشاحنة عملية 04 بشيك.

حل التمرين الثاني والعشرون

المبالغ		التاريخ	رقم الحساب	
د	م		د	م
		1		
	550000	أراضي للبناء		211
550000		ح/ بنك	512	
		شراء أراضي		
		2		
	220000	معدات صناعية		215
200000		موردو التثبيتات	404	
20000		بنك	512	
		شراء معدات		
		3		
	50000	مواد أولية مستهلكة		601
	100000	أجور المستخدمين		631
50000		مواد أولية	31	
100000		بنك	512	
		مصاريف إنجاز مبنى إداري		
		_____ // _____		
	150000	مباني إدارية		213
150000		إنتاج مثبت لأصول عينية	732	
		إنجاز مبنى إداري		
		4		
	1000000	معدات نقل		218
	190000	TVA قابلة للاسترجاع		4456
1190000		موردو التثبيتات	404	
		5		
	1190000	موردو التثبيتات		404
1190000		البنك	512	
		تسديد معدات نقل بشيك		

التمرين الثالث و العشرون

خلال السنة المالية (ن) قامت المؤسسة (س) بالعمليات التالية:

1. إتفقت مع المقاول (ل) على إنجاز مباني صناعية لصالح المؤسسة (س) تكلفتها 100000 دج و سددت للمقاول تسبيقا 40000 دج بشيك، في نهاية السنة (ن) كانت تكلفة الأشغال بهذه المباني (تبعاً للفواتير المقدمة من قبل المقاول) 70000 دج.
2. تقوم المؤسسة بإنجاز معدات بوسائلها الخاصة و للإستخدام الذاتي، و خلال السنة (ن) تطلبت هذه المعدات غير المكتملة موادا 10000 دج و أجور سددت بشيك 20000 دج.
3. في 03/20/ن+1 إستلمت المؤسسة المباني كاملة (العملية 1) و سددت للمقاول ما تبقى بذمتها بشيك.
4. في 03/30/ن+1 أكملت المعدات الصناعية (العملية 2) تطلب ذلك مواد 5000 و أجورا سددت بشيك 15000. المطلوب : سجل القيود المناسبة في يومية المؤسسة.

حل التمرين الثالث و العشرون

المبالغ			رقم الحساب	
د	م		د	م
40000	40000	1 تسبيقات على القيم الثابتة	512	238
		بنك دفع تسبيق للمقاول بشيك		
		//		
70000	70000	تثبيات عينية قيد الإنجاز	404	232
		موردو التثبيات تكلفة التثبيات قيد الإنجاز		
		2		
10000	10000	مواد أولية مستهلكة	31	601
20000	20000	أجور مستخدمين	512	631
		مواد أولية و لوازم بنك		
		//		
30000	30000	تثبيات عينية قيد الإنجاز	732	232
		إنتاج مثبت لأصول عينية معدات قيد الإنجاز		
		3		
	100000	مباني صناعية		213
	70000	موردو التثبيات		404
70000		تثبيات عينية قيد الإنجاز		232
40000		تسبيقات على القيم الثابتة		238
60000		البنك		512
		إستلام و تسديد المباني الصناعية بشيك		

		4		
	5000		مواد مستهلكة	601
	15000		أجور مستخدمين	631
5000			مواد أولية و لوازم	31
15000			البنك	512
			مصاريف إتمام معدات صناعية	
		//		
	50000		معدات صناعية	215
30000			تثبيبات عينية قيد الإنجاز	232
20000			إنتاج مثبت لأصول عينية	732
			إكمال معدات صناعية	

التمرين الرابع والعشرون

- : 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 الرابع والعشرون

المبالغ		02/20	رقم الحساب	
د	م		د	م
	117000	الزبائن		411
100000		مبيعات البضائع	700	
17000		رق م مستحقة	4457	
		بيع بضاعة على الحساب		
	90000	مشتريات بضاعة مستهلكة		600
90000		بضاعة مخزنة	30	
		اخراج البضاعة المباعة من المخازن		
	117000	أوراق القبض المحتفظ بها		4130
117000		الزبائن	411	
		سحب الكمبيالة		
	117000	أوراق القبض مرسلة للتحصيل		4135

117000		أوراق القبض محتفظ بها أوراق قبض للتحويل	4130	
	116300	03/26		512
117000	700	البنك مصاريف مالية أوراق القبض مرسله للتحويل تحويل ورقة القبض بشيك مع تحمل المصاريف الخدمات البنكية	4135	627

التمرين الخامس والعشرون

- 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 بتحويل قيمة الورقة من المسحوب عليه.
المطلوب : تسجيل العمليات اللازمة في دفتر اليومية .

حل التمرين الخامس والعشرون

المبالغ		رقم الحساب	01/10	
د	م		د	م
	70000	4130		أوراق القبض محتفظ بها
70000		411		الزبائن بيع بواسطة ورقة تجارية 25/01
70000	70000	4130		أوراق القبض مخصومة غير مستحقة أوراق القبض محتفظ بها ارسال ورقة القبض للخصم _____ // _____
	63000		512	البنك
	5500		661	فوائد مالية
	1500		627	خدمات مصرفية
70000		519		مساهمات مصرفية خارجية خصم الورقة التجارية مع تحمل امصاريف الخصم

70000	70000	02/10 مساهمات مصرفية خارجية أوراق القبض مخصومة غير مستحقة اشعار من البنك بخصم الورقة التجارية	4132	519
-------	-------	--	------	-----

التمرين السادس والعشرون

خلال سنة 2016 قامت المؤسسة *الفا* بالعمليات التالية:

- 1/ شراء بضاعة بسعر 200000 دج مع امانة غلافات مدفوعة بمبلغ 10000 دج الكل بشيك
 - 2/ ارجعت المؤسسة للمورد الغلافات وارجع لها مبلغ 6000 دج فقط بشيك كونها الحققت الضرر بالغلافات
 - 3/ باعت المؤسسة بضاعة بمبلغ 300000 دج مع امانة غلافات محصلة بمبلغ 5000 دج الكل حصل بشيك . البضاعة المباعة هي البضاعة المشتريات في العملية 1 .
 - 4/ ارجع الزبون الغلافات وسددت له المؤسسة مبلغ 1000 دج فقط بشيك بسبب الاضرار التي الحقها بالغلافات .
- المطلوب : تسجيل العمليات المناسبة في يومية المؤسسة حسب اسلوب الجرد الدائم

حل التمرين السادس والعشرون :

المبالغ		1	رقم الحساب	
د	م		د	م
	200000	مشتريات بضاعة		380
	10000	الموردون - امانة مدفوعة		4096
210000		البنك	512	
		شراء بضاعة مع امانة غلافات		
		———— // ————		
	200000	بضاعة		
200000		مشتريات بضاعة	380	30
		ادخال البضاعة للمخازن		
		2		
	6000	البنك		
	4000	نقص مواد التعبئة والتغليف		6136
10000		الموردون - امانة مدفوعة	4096	512

		قبض جزء من مبلغ الامانة على الغلافات بشيك 3		
	305000	البنك		512
300000		مبيعات بضاعة الزبائن - امانة محصلة بيع بضاعة مع امانة محصلة الكل بشيك	4196	
		———— // ————		
	200000	بضاعة مستهلكة		600
200000		بضاعة اخراج البضاعة المباعة من المخازن	30	
		4		
	5000	الزبائن - امانة محصلة		4196
1000		البنك	512	
		نواتج الانشطة الملحقة		
4000		ارجاع الزبون للغلافات ودفع جزء من الامانة بشيك	708	

التمرين السابع والعشرون

- في تاريخ 2017/02/06 قامت المؤسسة *الفا* بشراء بضاعة من عند مورد فرنسي بسعر £ 6000 حيث كان سعر الصرف في ذلك اليوم £1 = 100 دج . استلمت المؤسسة البضاعة في نفس اليوم.
- في تاريخ 2017/02/18 سددت المؤسسة *الفا* قيمة المشتريات بشيك حيث كان سعر الصرف في ذلك اليوم
- أ } £1 = 125 دج .
- ب } £1 = 90 دج
- المطلوب : تسجيل القيود المناسبة في يومية المؤسسة *الفا* طبقا لاسلوب الجرد الدائم .

حل التمرين السابع والعشرون :

المبالغ		2017/06/02	رقم الحساب	
د	م		د	م
	600000	مشتريات بضاعة		380
600000		موردو المخزونات	401	
	600000	شراء بضاعة مع على الحساب		
		———— // ————		
600000		بضاعة	380	30
		مشتريات بضاعة		

		ادخال البضاعة للمخازن 2017/02/18		
	600000	موردو المخزونات		401
	150000	خسائر الصرف		666
750000		البنك	512	
		تسديد المورد الفرنسي بشيك مع تحمل خسائر الصرف £1 = 125 دج / ب / موردو المخزونات		
		البنك		
		ارباح الصرف تسديد المورد الفرنسي بشيك مع تحقيق ارباح صرف £1 = 90 دج	512	
540000			766	
60000	600000			401

التمرين الثامن والعشرون

في 2012/04/13 تمت حيازة آلة إنتاجية بـ 100.000 دج بشيك بنكي القيمة المتبقية معدومة ، العمر الإنتاجي 05 سنوات، تم التنازل عليها في 2014/07/13 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 الثامن والعشرون

1- حساب اقساط الإهلاك

$$\begin{aligned} \text{قسط الإهلاك 2012} &= 100000 \times \frac{5}{1} \times \frac{12}{09} = 15000 \\ \text{قسط الإهلاك 2013} &= 100000 \times \frac{5}{1} \times \frac{12}{12} = 20000 \\ \text{قسط الإهلاك 2014} &= 100000 \times \frac{5}{1} \times \frac{12}{06} = 10000 \end{aligned}$$

2- تسجيل العمليات في يومية المؤسسة

المبالغ		13/04/2012	رقم الحساب	
د	م		د	م
	100000	معدات وأدوات		215
	17000	ر ق 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 $55.000 - 85.000 = 30.000$ 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	مخصصات الاهتلاك		681
20000		اهتلاك المعدات والادوات	2815	
		قسط اهتلاك 2013		
		13/07/2014		
	10000	مخصصات الاهتلاك		681
10000		اهتلاك المعدات والادوات	2815	
		قسط اهتلاك 2014		
	45000	اهتلاك المعدات والادوات		2815
	85000	حقوق التنازل عن التثبيتات		462
100000		معدات وادوات	215	
30000		فوائض القيمة	752	
		بيع معدات مع تخقيق فوائض قيمة		

التمرين التاسع و العشرون :

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	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 مدينًا 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 التاسع والعشرون

	20000	----- 1 -----		
	5000	معدات صناعية		215401
25000		معدات صناعية-الصيانة		215402
		موردو التثبيتات	404	
		شراء معدات صناعية		
	200000	----- 2 -----		
200000		مشتريات بضاعة		380
		موردو المخزون	4010	
		شراء بضاعة 2000 أورو × 100 دج		
	200000	----- 3 -----		
18000		أجور المستخدمين		631
51200		ضمان اجتماعي	430	
130800		ضريبة على الدخل - أجور	4423	
		المستخدمون-أجور مستحقة الدفع	421	
		أجور مستحقة الدفع		
	52000	-----		635
52000		اشترك ضمان اجتماعي		
		ضمان اجتماعي	431	
		حصة المؤسسة في الضمان الاجتماعي 26%		
	70000	-----		431
50200		ضمان اجتماعي (52000+18000)		4423
130800		ضريبة على الدخل-أجور		421
252000		المستخدمون-أجور مستحقة الدفع		
		البنك	512	
		تسديد أجور ومصاريف تابعة لها		
	150000	----- 4 -----		261
160000	10000	مساهمات في الفروع 1000 سهم×150 دج		503
		أسهم أخرى 200 سهم × 50 دج		
		البنك	512	
		شراء أصول مالية		
	200000	----- 5 -----		30
200000		مخزون بضاعة		
		مشتريات بضاعة	380	
		استلام البضاعة		
	200000	-----		4010
220000	20000	موردو المخزون		666
		خسائر الصرف		
		البنك	512	
		تسديد مشتريات بضاعة		
	23400	----- 6 -----		512
20000		البنك		
3400		مبيعات بضاعة	700	
		رسم محصل على المبيعات	4457	
		بيع بضاعة		
	14000	-----		380
15000	1000	مشتريات بضاعة مباحة		390
		خسائر عن قيمة بضاعة		
		مخزون بضاعة	30	
		تسليم المبيعات إلى العميل		
		----- 7 -----		

	5000	مواد مستهلكة		601
	10000	أجور مستخدمين		631
5000		مواد أولية	31	
10000		البنك	512	
		مصاريف مبانى		
		----- 2013/12/30 -----		
15000	15000	تثبيتات عينية قيد الإنجاز		232
		أنتاج مثبت لأصول عينية	723	
		مبانى قيد الإنجاز.		
		----- 8 -----		
	3000	البنك		512
	5000	خسائر قيمة ديون العملاء		4911
	2000	خسائر ديون غير محصلة		654
10000		عملاء	411	
		تحصيل دين		
		----- 9 -----		
	500	مشتريات بضاعة مبيعة		600
500		مخزون بضاعة	30	
		تسوية حساب البضاعة (أ) 50×10 دج		

	5000	منتجات مصنعة		355
5000		نواتج استثنائية للتسيير الجارى	757	
		تسوية حساب المنتجات (ب) 100×50 دج		

	4000	مخصصات خسائر قيمة أصول جارية		685
4000		خسائر قيمة مخزون بضاعة	390	
		مئونة خسائر قيمة بضاعة (ج) 40×100		
		----- 10 -----		
	1000	الموردون-حسابات مدينة		4097
1000		مورد (م)	4010	
		تسوية حساب المورد، حساب البنك لا تتم تسويته.		

	9000	البنك 100 وحدة× 90 دج		512
9000		مبيعات بضاعة	700	
		بيع بضاعة		

	10000	مشتريات بضاعة مبيعة		600
	4000	خسائر قيمة بضاعة (ج)		390
14000		مخزون بضاعة (ج)	30	
		تسليم البضاعة إلى العميل		

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 التثبيات ما يلي:

التثبيات	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 التثبيات 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 الثلاثون :

1		نتيجة الدورة	
20000			120
1000	احتياطي قانوني	1061	
500	احتياطي اختياري	1068	
10000	الشركاء-قسائم مستحقة الدفع	457	
8500	ترحيل من جديد	110	
	تخصيص النتيجة لسنة 2012		
2		مصاريف سنوات سابقة	
500	تأمين		658.615
3000	مصاريف رهن التعيين		616
1500	البنك	512	476
5000	تسديد مصاريف		
2013/12/31		مصاريف مقيدة سلفا	
1800	تأمين	616	486
1800	مصاريف سنة 2014 600 دج×3 أشهر		
2013/12/31		مخصصات اهتلاك وخسائر ق. أصول غير جارية	
10461	اهتلاك معدات صناعية	28154	681
2461	اهتلاك معدات نقل	28182	
8000	قسط الاهتلاك لسنة 2013		

10000	10000	مخصصات اهتلاك وخسائر قيمة أصول.غ.ج خسائر قيمة أراضي تسجيل انخفاض قيمة الأراضي	2911	681
2000	2000	2014/04/02 مخصصات اهتلاك وخسائر قيمة اصول.غ.ج اهتلاك معدات نقل قسط الاهتلاك لسنة 2014 3 أشهر	28182	681
40000	20000 24000	البنك اهتلاك معدات نقل معدات نقل فوائض قيمة بيع معدات نقل ترصيد حساب المعدات المباعة	2182 752	512 28154
4000				

التمرين الواحد والثلاثون :

في 01/01/2018" كانت ميزانية المؤسسة الفردية للتاجر "منصور" كالتالي:

المبلغ	الخصوم	الرقم	المبلغ	الأصول	الرقم
900.000	أموال الاستغلال	101	400.000	مباني تجارية و إدارية	21315
(100.000)	نتيجة دورة "2017" خسارة	129	200.000	معدات نقل	2182
300.000	قروض لدى م.الاقتراض	164	100.000	مخزون البضاعة	30
100.000	موردو المخزون "أحمد"	401	150.000	الزبائن "محمد"	411
			350.000	البنك ح.ج.	512
1.200.000	المجموع		1.200.000	المجموع	
=			=		

و خلال الدورة قام التاجر "منصور" بالعمليات التالية:

- 1-) شراء ما يلي من عند المورد "أحمد" على الحساب: بضاعة ب50.000 دج و مواد أولية ب100.000 دج.
- 2-) شراء ما يلي بشيك بنكي: حاسوب للمؤسسة ب20.000 دج و حاسوب للمنزل ب10.000 دج .
- 3-) بيع ما يلي للزبون " محمد" على الحساب : بضاعة 200.000 دج و مواد أولية 100.000 دج.
- 4-) سدد التاجر "منصور" كل ما في ذمته للمورد "أحمد" بشيك بنكي

5-) سدد التاجر "منصور" مصاريف الهاتف الخاصة بالمؤسسة 15.000 دج ومصاريف الهاتف الخاصة بالمنزل 5.000 دج الكل بشيك بنكي.

المطلوب :

1-) ترصيد الحساب 129 في 01/01/2018"

2-) تسجيل العمليات في يومية التاجر "منصور" تبعا لأسلوب الجرد النهائي (المتناوب) و ترصيد الحساب 108 في 31/12/2018".

إليك قائمة بعض الحسابات:

456 ح/ الشركاء عمليات خاصة برأس المال	101 ح/ رأس مال الشركة أو أموال الإستغلال
457 ح/ الشركاء:قسائم و أرباح مستحقة الدفع	103 ح/ علاوات مرتبطة برأس المال
512 ح/ البنك ح.ج.	1061 ح/إحتياطات قانونية
53 ح/ الصندوق	108 ح/ المستغل
626 ح/مصاريف البريد و الاتصالات	109 ح/ رأس المال المكتتب الغير مطلوب
631 ح/ مصاريف أجور العاملين	110 ح/ الترحيل من جديد (ربحا)
700 ح/ مبيعات بضاعة	119 ح الترحيل من جديد (خسائر)
	120 ح/ نتيجة الدورة (ربحا)
	129 ح/ نتيجة الدورة (خسارة)
	164 ح/ قروض لدى مؤسسات الإقتراض
	211 ح/ الأراضي
	21311 ح/ مباني صناعية
	21315 ح/مباني تجارية و إدارية

	2154 ح/ معدات صناعية
	2182 ح/ معدات نقل
	2183 ح/معدات مكتب و ت.إعلام آلي
	30 ح/ مخزون البضاعة
	31 ح/ مواد أولية و لوازم
	380 ح/ مشتريات بضاعة مخزنة
	381 ح/ مشتريات مواد أولية مخزنة
	401 ح/موردو المخون
	404 ح/ موردو التثبيتات
	411 ح/ الزبائن

حل التمرين الواحد و الثلاثون :

		----- 2018/01/01 -----	
	100.000	ح/ نتيجة الدورة	129
	400.000	ح/ مباني تجارية و إدارية	21315
	200.000	ح/ معدات نقل	2182
	100.000	ح/ مخزون البضاعة	30
	150.000	ح/ الزبائن "محمد"	411
	350.000	ح/ البنك ح.ج.	512
900.000		ح/أموال الاستغلال	101
300.000		ح/ قروض لدى م.الاقتراض	164
100.000		ح/ موردو المخزون "أحمد"	401
		إثبات أرصدة الميزانية الإفتتاحية	
		"	
	100.000	من ح/ أموال الإستغلال	101
100.000		إلى ح/ نتيجة الدورة	129
		ترصيد نتيجة الدورة	
		----- 1 -----	
		من المذكورين:	
	50.000	ح/ مشتريات بضاعة مخزنة	380
	100.000	ح/ مشتريات مواد أولية مخزنة	381
150.000		إلى ح/ موردو المخزون	401
		شراء بضاعة و مواد أولية على الحساب	

		2----- من المذكورين ح/ المستغل		108
	10.000	ح/ معدات مكتب و ت.إعلام آلي		2183
30.000	20.000	إلى ح/ البنك ح.ج. شرا حاسوب للمؤسسة وحاسوب للمنزل بشيك	512	
		3----- من ح/ الزبائن/العملاء		411
300.000	300.000	إلى ح/ مبيعات بضاعة بيع بضاعة و مواد على الحساب	700	
		4----- من ح/موردو المخزون		401
250.000	250.000	إلى ح/ البنك ح.ج. تسديد للمورد "أحمد" بشيك	512	
		5----- ح/ المستغل		108
20.000	5.000	ج/ مصاريف البريد و الاتصالات		626
	15.000	إلى ح/ البنك ح.ج. تسديد مصاريف هاتف المؤسسة و المنزل بشيك	512	
		-----2018/12/31----- من ح/ أموال الإستغلال		101
15.000	15.000	إلى ح/المستغل ترصيد ح/ المستغل	108	

التمرين الثاني و الثالثون :

في 10/01/2018" اتفق السيد "محمد" و السيد "أحمد" على إنشاء الشركة "س" برأس مال قدره 2.000.000 دج (2.000 سهم × 1.000 دج). إن طبيعة و قيمة مساهمة كل شريك هي كالتالي:

الشريك	طبيعة المساهمة	قيمة المساهمة
"محمد"	مباني صناعية	800.000
	بضاعة	200.000
	مباني تجارية	600.000

400.000	مالية	"أحمد"
---------	-------	--------

طلبت الشركة "س" من الشركاء دفع كل المساهمات العينية أما المساهمات المالية فهي غير مطلوبة الآن.

في 20/01/2018" دفع الشركاء المساهمات المطلوبة.

و خلال الدورة قامت الشركة "س" بالعمليات التالية:

- 1- طلبت من الشركاء دفع المساهمات المالية المتفق عليها.
- 2- شراء ما يلي على الحساب: بضاعة 20.000 دج و آلة 10.000 دج
- 3- دفع الشركاء المساهمات المالية 50% بشيك بنكي و 50% نقدا (العملية 1).
- 4- سددت المصاريف التالية بشيك: مصاريف الهاتف 12.000 دج و مصاريف أجور عمال 12.000 دج.
- 5- تريد الشركة "س" زيادة رأس مالها بإصدار 1.000 سهم للبيع ، القيمة الاسمية 1.000 دج/السهم ، سعر البيع 1.200 دج/السهم ' حيث تعهد الشركاء بشرائها.
- 6- سددت الشركة "س" كل ما في ذمتها لموردو المحزون و موردو التثبيتات نقدا.
- 7- بيع الأسهم الخاصة بالعملية (5) بشيك بنكي.

المطلوب : 1 - تسجيل العمليات في يومية الشركة "س" طبقا لأسلوب الجرد النهائي (المتناوب).

2 - لنفترض أن نتيجة دورة "2018" هي 50.000 دج "ربحا" و في 10/01/2019" أجلت الجمعية العامة للشركاء اتخاذ قرار بشأنها إلى وقت لاحق. سجل القيد المناسب.

حل التمرين الثاني والثلاثون

		----- "2018"/01/10-----		
		من المذكورين:		
	200.000	ح/رأس المال المكتتب الغير مطلوب	109	
	1000.000	ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس المال "محمد"	456-1	
	800.000	ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس المال "أحمد"	456-2	
		إلى المذكورين:		
2.000.000		ح/رأس مال الشركة	101	
		إثبات حصة كل شريك.		
		----- "2018"/01/20 -----		
		من المذكورين:		
	800.000	ح/ مباني صناعية	21311	
	600.000	ح/ مباني تجارية	21315	
	200.000	ح/ بضاعة	30	
	200.000	ح/البنك	512	
1000.000		إلى المذكورين:	456-1	
800.000		ح/الشركاء: عمليات خ.ر.م. "محمد"	456-2	
		ح/الشركاء: عمليات خ.ر.م. "أحمد"		
		دفع المساهمات المطلوبة.		
		من المذكورين:		
		ح/ معدات صناعية		
	10.000	ح/ مشتريات بضاعة مخزنة	2154	
	20.000	إلى المذكورين	380	
		ح/ موردو المخزون	401	
20.000		ح/ موردو التثنيات	404	
10.000		شراء بضاعة و آلة على الحساب		
		----- 2 -----		
		من ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس المال "أحمد"		
	200.000	إلى ح/ رأس المال المكتتب الغير مطلوب	109	456.2
200.000		طلب الجزء المتبقي من رأس المال.		
		----- 3 -----		
		من المذكورين:		
		ح/ مصاريف البريد و الإتصالات		
	12.000	ح/ مصاريف أجور العاملين	626	
	12.000	إلى ح/ البنك ح.ج.	512	631
24.000		تسديد المصاريف المذكورة بشيك		
		----- 4 -----		
		من المذكورين		
	100.000	ح/ البنك ح.ج.		
	100.000	ح/ الصندوق	512	
200.000		إلى ح/ الشريك :ع.خ.ر.م "أحمد"	456.2	53
		دفع المساهمات المتبقية بشيك		

	1.200.000	-----5----- من /ح/ الشركاء عمليات خاصة برأس المال (1.000 سهم × 1.200 دج) إلى المذكورين:		456-3
1.000.000		ح/رأس مال الشركة	101	
200.000		(1.000 سهم × 1.000 دج) ح/علاوات مرتبطة برأس المال (1.000 سهم × 200 دج) إصدار 1.000 سهم للبيع.	103	
		-----6-----		
	20.000	من المذكورين:		
	10.000	ح/موردو المخزون		401
30.000		ح/موردو التثنيات		404
		إلى ح/الصندوق	53	
		تسديد لموردو المخزون و لموردو التثنيات نقدا.		
		-----7-----		
1.000.000	1.000.000	ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس المال "سعيد" إلى ح/رأس مال الشركة	101	456-4
1.000.000		إثبات حصة الشريك "سعيد"		
		-----8-----		
1.200.000	1.200.000	من ح/ البنك ح.ج.		512
1.200.000		إلى ح/ ح/ الشركاء ع. خ. برأس المال	456-3	
		بيع الأسهم بشيك.		
		-----9-----		
		من المذكورين		
	800.000	ح/ أراضي		211
	200.000	ح/معدات نقل		2182
1.000.000		ح/ الشركاء: عمليات خ . برأس المال "سعيد" دفع حصة الشريك "سعيد"	456-4	

		دورة " 2019 "		
		-----2019/01/01-----		
		إثبات أرصدة الميزانية الإفتتاحية		
		-----2019/01/10-----		
50.000	50.000	من ح/ نتيجة الدورة		
		ح/ الترحيل من جديد		120
		ترصيد ح/ نتيجة الدورة.	110	

التمرين الثالث و الثلاثون

ب- خلال السنة 2017 قامت المؤسسة "س" بالعمليات التالية:

1- شراء أغلفة متداولة 40000 دج، وأغلفة قابلة للاستهلاك 20000 دج، الرسم على القيمة المضافة 19% الكل على الحساب. إن الأغلفة القابلة للاستهلاك لم تصل بعد إلى مخازن المؤسسة.

2- اتفقت مع المورد الفرنسي على شراء معدات نقل قيمتها 10000€، وسددت له تسبيقا بقيمة 2000 € بشيك (سعر الصرف 1€ = 140 دج)

3- وصلت الأغلفة القابلة للاستهلاك (العملية 1) إلى مخازن المؤسسة.

4- استلمت معدات النقل من عند المورد الفرنسي وسددت له المبلغ المتبقي بشيك.

معدات النقل 10000€

التسبيق..... 2000€ -

8000€ = (سعر الصرف 1€ = 130 دج)

المطلوب: 1- تسجيل العمليات في يومية المؤسسة حسب أسلوب الجرد الدائم .

2- تسجيل العملية رقم 1 من التمرين 2 في يومية المورد علما أن تكلفة شرائها 500000 دج.

حل التمرين الثالث و الثلاثون

تسجيل القيود المناسبة حسب أسلوب الجرد الدائم:

		----- 01 -----		
	40000	ح/ اغلفة متداولة		2186
	20000	ح/ مشتريات تموينات		382
	11400	ح/ ر ق ا		4456
23800		ح/ موردو المخزون	401	
47600		ح/ موردو التثبيات	404	
		شراء اغلفة		
		----- 02 -----		
	280000	ح/ تسبيقات وأقساط مدفوعة على التثبيات		238
280000		ح/ البنك (140×€2000)	512	
		دفع تسبيق بشيك		
		----- 03 -----		326
	20000	ح/ أغلفة قابلة للاستهلاك		
20000		ح/ مشتريات تموينات أخرى	382	
		ادخال الأغلفة القابلة للاستهلاك إلى المخزن		
		----- 04 -----		2182
	1300000	ح/ معدات نقل (130 × €10.000 دج)	512	666
	20000	ح/ خسائر الصرف	238	
1040000		ح/ البنك (130×€8000)		
280000		ح/ تسبيقات مدفوعة على التثبيات		
		استلام معدات النقل		

تسجيل العملية 1 حسب أسلوب الجرد الدائم:

		----- 02 -----		
	722722.8	ح/ البنك		512
	5880	ح/ تخفيضات مالية ممنوحة		6680
588000		ح/ مبيعات بضاعة	700	
110602.8		ح/ رسوم محصلة	4457	
30000		ح/ أمانة محصلة	4196	600
		بيع مواد أولية بشيك		
		----- 04 -----		
	500000	ح/ مشتريات بضاعة مباحة		
500000		ح/ مواد أولية	31	
		اخراج المواد من المخزن		

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

300.000	موردو المخزون "أحمد"	401	50.000	بضاعة (1.000 كلغ x 50 دج)	30
100.000	تسيقات مستلمة "الزبون سعيد"	4191	40.000	منتجات قيد الإنجاز (300 و 200 دج)	331
.....	مجموع الخصوم		.....	مجموع الأصول	

التمرين الرابع و الثلاثون :

إليك مقطع من ميزانية المؤسسة "الأمل" في 2017/01/01.

خلال دورة 2017 قامت مؤسسة الأمل بالعمليات التالية:

600.000	دج	60 ×	10.000	كغ	مواد أولية	600.000	دج	1	شراء ما يلي بشيك:
- 12000.					تخفيض تجاري 2%				
=588000					الصافي التجاري				
- 5880					تخفيض مالي 1%				
582120=					الصافي المالي				
+ 110602.8					رسم على المشتريات 19%				
+ 30.000					أمانة أغلفة				
= 722722.8					المبلغ المسدد بشيك				

2-) شراء معدات صناعية 150000 دج بشيك، إن هذه المعدات تتطلب صيانة دورية تكلفتها 30000 دج كل 3 سنوات.

3-) أتممت صنع كل المنتجات قيد الإنجاز تطلبت 500 كغ مواد أولية مسحوبة من المخزن، و 60000 دج أجور عمال، و 20000 دج لوازم غير قابلة للتخزين، المصاريف مسددة بشيك. وضعت المنتجات المصنعة بالمخزن.

4-) أرسلت 1000 كغ من البضاعة لتخزينها لدى المؤسسة "ص"

5-) أرجعت كل الأغلفة للمورد (العملية 1) وتحصلت على 20000 دج فقط نقداً.

6-) تقوم المؤسسة بإنجاز مباني صناعية بوسائلها الخاصة للاستخدام الذاتي، حددت تكلفتها بـ 900000 دج موزعة كالتالي؛ 500000 دج مواد أولية مسحوبة من المخزن، 300000 دج أجور عمال، و 100000 دج مصاريف النقل، المصاريف مسددة بشيك. إن هذه المباني جاهزة للاستخدام

7-) شراء 100 سند خزينة ب 100 دج/السند سددت قيمتها بشيك.

8-) سددت كل ما في ذمتها للمورد "أحمد" 30% نقدا والباقي بواسطة كمبيالة.

9-) منحت لأحد عمالها قرضا ب 300000 دج نقدا مدته 3 سنوات.

10-) بيع ما يلي للزبون سعيد نقدا:

منتجات مصنعة 100 وحدة × 600 دج.....	600000 دج
تخفيض مالي 5%	- 30000
الصافي المالي	=570000
رسم على المبيعات 19%	+108300
	+678300
تسيقات	- 100000
المبلغ المحصل نقدا	=578300

المطلوب: 1-) تسجيل العمليات في يومية مؤسسة "الأمل" طبقا لأسلوب الجرد الدائم.

إليك قائمة بعض الحسابات:

101 ح/أموال استغلال	351 ح/ منتجات نصف مصنعة (وسيلة)	601 ح/ مواد أولية مستهلكة
101 ح/ رأس مال الشركة	355 ح/ منتجات مصنعة	602 ح/ تموينات أخرى مستهلكة
204 ح/ برامج اعلام آلي	371 ح/ مخزون لدى الغير	607 ح/ مشتريات غير مخزنة
21311 ح/ مباني صناعية	380 ح/ مشتريات بضاعة	609 ح/ تخفيضات تجارية محصلة
21315 ح/ مباني تجارية وإدارية	381 ح/ مشتريات مواد أولية	6136 ح/ خسائر على الأغلفة
2154 ح/ معدات صناعية	382 ح/ مشتريات تموينات أخرى	622 ح/ أجور الوسطاء والأتعاب
2182 ح/ معدات نقل	401 ح/ موردو المخزون	624 ح/ مصاريف النقل

631 ح/أجور المستخدمين	403 ح/ الموردون: أوراق الدفع	232 ح/ تثبيبات عينية قيد الانجاز
666 ح/ خسائر الصرف	404 ح/ موردو التثبيات	237 ح/ تثبيات معنوية قيد الانجاز
6680 ح/ تخفيضات مالية ممنوحة	408 ح/ موردون: فواتير قيد الاستلام	238 ح/ تسبيقات وأقساط مدفوعة على طلبيات التثبيات
700 ح/ مبيعات بضاعة	4091 ح/ موردون: تسبيقات مدفوعة	262 ح/ سندات المساهمة الأخرى
701 ح/ مبيعات منتجات مصنعة	4096 ح/ موردون: امانة مدفوعة	273 ح/ سندات مثبتة تابعة لنشاط المحفظة
702 ح/ مبيعات منتجات وسيطة	411 ح/ الزبائن	269 ح/ عمليات الدفع المستحقة على سندات المساهمة غير المحررة
708 ح/ نواتج أنشطة ملحقة	4191 ح/ الزبائن: تسبيقات محصلة	279 ح/ عمليات الدفع المستحقة على السندات المثبتة غير المحررة
709 ح/ تخفيضات تجارية ممنوحة	4196 ح/ الزبائن: امانة محصلة	30 ح/ مخزون البضاعة
723 ح/ تغيير المخزونات الجارية	413 ح/ الزبائن: أوراق القبض	31 ح/ مواد أولية ولوازم
724 ح/ تغيير مخزون الإنتاج	4456 ح/ الدولة: رسم قابلة للاسترجاع	32 ح/ تموينات أخرى
731 ح/ إنتاج مثبت للأصول المعنوية	4457 ح/ الدولة: رسوم محصلة	331 ح/ منتجات قيد التصنيع
732 ح/ إنتاج مثبت للأصول العينية	512 ح/ البنك ح.ج.	
766 ح/ أرباح الصرف	53 ح/ الصندوق	
7680 ح/ تخفيضات مالية مستلمة	600 ح/ مشتريات بضاعة مبيعة	

حل التمرين الرابع و الثالثون :

تسجيل العمليات في يومية المؤسسة حسب الجرد الدائم

.....	.....	----- 01 ----- ح/ الاصول		
.....	.....	ح/ الخصوم		
40000	40000	----- // ----- ح/ تغيير المخزونات الجارية ح/ منتجات قيد الإنجاز ترصيد الحساب 331	331	723
588000	588000	----- 02 ----- ح/ مشتريات مواد اولية		381
110602.8	110602.8	ح/ ر ق !		4456

	30000	ح/ أمانة مدفوعة		4091
722722.8		ح/ البنك	512	
5880		ح/ تخفيضات مالية مستلمة	7680	
		شراء مواد أولية		
		----- // -----		
	588000	ح/ مواد أولية		31
588000		ح/ مشتريات مواد أولية	381	
		----- 2 -----		
	150000	ح/ معدات صناعية		30
	30.000	ح/ معدات صناعية- صيانة دورية		3101
150.000		ح/ البنك	512	3102
30.000		ح/ موردو التثبيتات	404	
		----- 03 -----		
	30.000	ح/ مواد مستهلكة (500كغ×60)		601
	20.000	ح/ مشتريات غير مخزنة		607
	60.000	ح/ أجور العمال		631
30.000		ح/ مواد أولية	31	
80000		ح/ البنك	512	
		----- // -----		
	150.000	ح/ منتجات مصنعة		355
150.000		ح/ تغير مخزون المنتجات	724	
		ادخال المنتجات الى المخزن		
		التكلفة الوحديية = 300/150000 = 500دج/و		
		----- 04 -----		
	50.000	ح/ مخزون البضاعة لدى الغير		370
50.000		ح/ البضاعة (1000كغ×50)	30	
		----- 5 -----		
	20.000	ح/ الصندوق		53
	10.000	ح/ خسائر على الاغلفة		6136
30.000		ح/ أمانة مدفوعة	4091	
		----- 6 -----		
	500000	ح/ مواد أولية مستهلكة		601
	100.000	ح/ مصاريف النقل		624
	300.000	ح/ أجور العمال		631
500000		ح/ مواد أولية	31	
400000		ح/ البنك	512	
		----- // -----		
5.000	900000	ح/ مباني صناعية		21311
	20.000	ح/ إنتاج مثبت للأصول العينية	732	
		----- 7 -----		
	10000	ح/ قيم منقولة للتوظيف (100×100)		50
10000		ح/ البنك	512	

		8		
90000	300000	ح/موردو المخزون	53	401
210000		ح/الصندوق	403	
		ح/موردو المخزون- أوراق دفع	512	
		9		
300000	300000	ح/قروض		274
		ح/البنك	701	
	578300	10	4457	
	30000	ح/الصندوق		53
	100000	ح/تخفيضات مالية ممنوحة	355	6680
		ح/تسيبقات مستلمة		4191
600000		ح/مبيعات منتجات مصنعة		
108300	500000	ح/رسوم محصلة		
		//		
		ح/تغير مخزون المنتجات		724
500000		ح/منتجات مصنعة (100 و 500×)		

التمرين الخامس و الثلاثون :

إن مخزون 2018/01/01 للمؤسسة الجماعية "الأطلس" هو:

- بضاعة : 1000 كغ x 100 دج = 100.000 دج
 - مواد أولية "م" 4.000 كغ x 50 دج = 200.000 دج
- و خلال دورة 2018 قامت المؤسسة الجماعية "الأطلس" بالعمليات التالية:

(-1) بيع ما يلي بشيك : بضاعة 800 كغ x 200 دج = 160.000 دج

- تخفيض مالي..... = 10.000 دج

150.000 دج

(-2) إنتاج 1000 وحدة تامة الصنع تطلبت كل وحدة 3 كغ مواد أولية "م" و 50 دج أجور عمال مسددة بشيك.

(-3) شراء ما يلي من عند المورد "محمد" بشيك:

مواد أولية "م" 1000 كغ x 50 دج = 50.000 دج

+ أمانة غلافات = 10.000 دج

60.000 دج

4-) تحصلت على تسبيق من عند الزبون "علي" 20.000 دج بشيك.

5-) أرجعت المؤسسة الغلافات إلى المورد "محمد" و استرجعت الأمانة المدفوعة بشيك.

6-) بيع ما يلي للزبون "علي" بشيك:

منتجات تامة الصنع 500 وحدة x 300 دج = 150.000 دج

- تسبيقات = 20.000 دج

130.000 دج

المطلوب: - تسجيل العمليات في يومية المؤسسة "الأطلس" طبقاً لأسلوب الجرد النهائي أو المتناوب

- تسجيل قيود جرد المخزون علماً أن مخزون 2018/12/31 هو:

بضاعة 200 كغ x 100 دج = 20.000 دج مواد أولية "م" 1.800 كغ x 50 دج =

90.000 دج

منتجات تامة الصنع 500 و x 200 دج = 100.000 دج.

حل التمرين الخامس و الثلاثون :

		----- 2018/01/01 -----	
	.....	ح /	
	100.000	ح / مخزون البضاعة	30
	200.000	ح / مواد أولية "م"	31
	.....	ح /	
		ح / رأس مال الشركة	
		ح /	
		ح /	
		إثبات أرصدة الميزانية الإفتتاحية	
		----- 1 -----	
		من المذكورين:	
	150.000	ح / البنك ح.ج.	512
	10.000	ح / تخفيضات ممنوحة	6680
160.000		إلى ح / مبيعات بضاعة	700
		بيع بضاعة بشيك مع تخفيض مالي	
		----- 2 -----	
	50.000	من ح / مصاريف أجور العاملين	631
50.000		إلى ح / البنك ح.ج. (50x1.000)	512
		مصاريف إنتاج 1.000 وحدة تامة الصنع	
		----- 3 -----	
		من المذكورين	
		ح / مشتريات مواد أولية مخزنة	

60.000	50.000 10.000	ح/ الموردون المدينون: أمانة مدفوعة إلى ح/ البنك ح.ج. شراء مواد أولية مع أمانة مدفوعة بشيك ----- 4 -----	512	381 4096
20.000	20.000	من ح/البنك ح.ج. إلى ح/ الزبائن الدائنون: تسبيقات مستلمة تحصيل على تسبيق بشيك ----- 5 -----	4191	512
10.000	10.000	ح/ البنك ح.ج. إلى ح/ الموردون المدينون: أمانة مدفوعة استرجاع الأمانة المدفوعة بشيك ----- 6 -----	4096	512
150.000	130.000 20.000	من المذكورين ح/ البنك ح.ج. ح/ الزبائن الدائنون: تسبيقات مستلمة إلى ح/مبيعات منتجات تامة النع بيع منتجات تامة الصنع بشيك -----2018/12/31-----	701	512 4191
	20.000 90.000 100.000	من المذكورين ح/ مخزون البضاعة ح/ مواد أولية "م" ح/ منتجات تامة الصنع إلى المذكورين		30 31 355
20.000 90.000 100.000		ح/ مشتريات بضاعة مباعه ح/ مواد أولية مستهلكه ح/ تغيير مخزون المنتجات إثبات مخزون نهاية الدورة	600 601 724	
	100.000 200.000	----- من المذكورين ح/ مشتريات بضاعة مباعه ح/ مواد أولية مستهلكه		600 601
100.000 200.000		إلى المذكورين ح/ مخزون البضاعة ح/ مواد أولية "م"	30 31	
	50.000	تخفيض مخزون بداية الدورة ----- من ح/ مواد أولية مستهلكه إلى ح/ مشتريات مواد أولية مخزنة تزيد الحساب 381 -----	381	601

التمرين السادس و الثلاثون :

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:

$$\begin{aligned} & \text{بضاعة } 1.000 \text{ كغ} \times 200 \text{ دج} = 200.000 \text{ دج} \\ & \text{رسوم على المبيعات محصلة } 19\% = \underline{38.000} \text{ دج} \\ & \text{دج } 238.000 \end{aligned}$$

(-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:

$$\begin{aligned} & \text{مواد أولية "م"} 1.000 \text{ كغ} \times 20 \text{ دج} = 20.000 \text{ دج} \\ & + \text{رسوم على المشتريات ق.إ.} 19\% = \underline{3.800} \text{ دج} \end{aligned}$$

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:

$$\begin{aligned} & \text{منتجات تامة الصنع } 200 \text{ و } 300 \times \text{ دج} = 60.000 \text{ دج} \\ & + \text{رسوم على المبيعات محصلة } 19\% = \underline{11.400} \text{ دج} \\ & \text{دج } 71.400 \\ & + \text{أمانة غلافات} \underline{\text{دج } 10.000} \end{aligned}$$

= 81.400 دج

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 مباعه
31 ح/ مواد أولية و لوازم	601 ح/ مواد أولية مستهلكه
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 الدائون: تسبيقات مستلمة	724 ح/ تغير مخزون المنتجات
4196 ح/ البائن الدائون: أمانة محصلة	
4456 ح/ الدولة : رسوم قابلة للاسترجاع	
4457 ح/ الدولة :رسوم محصلة	
512 ح/ البنك ح.ج.	

حل التمرين السادس والثلاثون :

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

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

	20.000	من المذكورين		601
	5.000	ح/ مواد أولية مستهلكة		631
		ح/مصاريف أجور العاملين		
		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/ تغيير مخزون المنتجات	724	
		إدخال 500 وحدة تامة الصنع إلى المخزن		
		----- 3 -----		
	10.000	ح/ الموردون المدينون:تسيقات مدفوعة		4091
10.000		إلى ح/ البنك ح.ج.	512	
		دفع تسبيق للمورد "علي" بشيك		
		----- 4 -----		
		من المذكورين		
	3.800	ح/الدولة:رسوم محصلة	4457	

23.800	20.000	ح/ مبيعات بضاعة إلى ح/ البنك ح.ج. مردودات المبيعات المسددة بشيك	512	700
10.000	10.000	من ح/ مخزون البضاعة إلى ح/ مشتريات بضاعة مباعه إدخال البضاعة إلى المخزن 5	600	30
23.800	20.000 3.800	من المذكورين ح/ مشتريات مواد أولية مخزنة ح/ الدولة : رسوم قابلة للاسترجاع إلى ح/ البنك ح.ج. شراء مواد أولية بشيك	512	381 4456
20.000	20.000	من ح/ مواد أولية "م" إلى ح/ مشتريات مواد أولية مخزنة إدخال المواد "م" إلى المخزن 6	381	31
5.000	5.000	من ح/ تخفيضات 'تنزيلات و حسومات ممنوحة إلى ح/ البنك ح.ج. منح تخفيض تجاري للزبون "سعيد" بشيك 7	512	709
10.000 11.400 60.000	81.400	من ح/ البنك ح.ج إلى المذكورين: ح/ الزبائن الدائنون: أمانة محصلة ح/الدولة: رسوم محصلة ح/مبيعات منتجات مصنعة بيع منتجات مصنعة مع أمانة محصلة بشيك	4196 4457 701	512
30.000	30.000	من ح/ تغيير مخزون المنتجات إلى ح/ منتجات تامة الصنع(150x200) إخراج 200 وحدة تامة الصنع من المخزن 8	355	724
2.000	2.000	من ح/البنك ح.ج إلى ح/ تخفيضات 'تنزيلات و ح.مستلمة تحصيل على تخفيض تجاري بشيك	609	512

التمرين السابع و الثلاثون :

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 (¼) 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 مايلي: - 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 نقداً.

7- قامت مؤسسة " القدس " بشراء مايلي على الحساب: - مواد أولية بـ 70.000 دج .

- معدات صناعية بـ 200.000 دج.

8- سدّدت مؤسسة "القدس" المصاريف التالية نقداً: - 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 تعاقدي 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 وزعت مؤسسة "القدس" الأرباح على الشركاء نقدا . سجّل القيد المناسب.

حل التمرين السابع و الثلاثون

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

		2016/01/02		
	1.800.000	ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس المال	456	
	1.200.000	ح/ رأس مال مكتتب غير مطلوب	109	
3.000.000		إلى ح/ رأس مال الشركة	101	
		إثبات رأس مال الشركة		
		2016/01/15		
	500.000	ح/ أراضي	211	
	500.000	ح/ مباني صناعية	21311	
	300.000	ح/ معدات نقل	2182	
	100.000	ح/ بضاعة	30	
	400.000	ح/ البنك	512	
1.800.000		ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس المال	456	
		تحصيل الوعود من عند الشركاء		
		(1)		
	300.000	ح/ مشتريات بضاعة مخزنة	380	
	200.000	ح/ مشتريات مواد أولية	381	
200.000		ح/ البنك	512	
300.000		ح/ موردو المخزونات	401	
		شراء بضاعة بشيك ومواد أولية على الحساب		
		(2)		
	1.200.000	ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس المال	456	
1.200.000		ح/ رأس مال مكتتب غير مطلوب	109	
		استدعاء الجزء المتبقي من المساهمات		
		(3)		
	1.800.000	ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس المال (1.000 سهم × 1800 دج)	456	
1.500.000		ح/ رأس مال الشركة (1.000 سهم × 1.500 دج)	101	

300.000		ح/ علاوات مرتبطة برأس المال 1.000 سهم×(1800- (1500	103	
	400.000	إصدار أسهم للبيع		411
	200.000	(4)		512
600.000		ح/الزبائن ح/ البنك	700	
	1.200.000	ح/ مبيعات بضاعة بيع بضاعة على الحساب ومواد أولية بشيك		512
1.200.000		(5)		
		ح/ البنك	456	
	1.800.000	ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس المال تحصيل المساهمات المالية المتبقية بشيك		53
1.800.000		(6)		
		ح/ الصندوق	456	
	70.000	ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس المال بيع الأسهم نقدا		381
	200.000	(7)		2154
70.000		ح/ مشتريات مواد أولية		
200.000		ح/ معدات صناعية	401	
		ح/ مورود المخزونات	404	
		ح/ مورود التثبيتات		
		شراء مواد أولية ومعدات نقل على الحساب		
	80.000	(8)		607
	90.000	ح/ مشتريات توريدات غير مخزنة		616
270.000		ح/ تأمينات		631
	100.000	ح/ أجور المستخدمين		
		ح/ الصندوق	53	
	370.000	تسديد مصاريف نقداً		401
570.000		(9)		404
	200.000	ح/ مورود المخزونات		
		ح/مورود التثبيتات		
		ح/ الصندوق	53	
		تسديد كل الديون نقدا		
		(10)		
		لا تسجل محاسبيا لأنها لا تخص المؤسسة		
		المجموع		

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		
؟	؟	؟	؟	رأس مال الشركة	101
؟	؟	؟	؟	علاوات مرتبطة برأس المال	103
؟	؟	؟	؟	رأس مال مكتتب غير مطلوب	109
-	300.000	-	300.000	أراضي	211
-	500.000	-	500.000	مباني صناعية	21311
-	300.000	-	300.000	معدات نقل	2182
-	100.000	-	100.000	مخزون بضاعة	30
-	240.000	-	240.000	مشتريات بضاعة	380
-	100.000	-	100.000	مشتريات مواد أولية	381
؟	؟	؟	؟	موردو المخزونات	401
؟	؟	؟	؟	موردو التثبيتات	404
-	300.000	-	300.000	الزبائن	411
؟	؟	؟	؟	الشركاء: عمليات خاصة برأس المال	456
؟	؟	؟	؟	البنك	512
؟	؟	؟	؟	الصندوق	53
-	120.000	-	120.000	مشتريات توريدات غير مخزنة	607
-	7.000	-	7.000	صيانة وإصلاحات	615
-	150.000	-	150.000	أجور المستخدمين	631
400.000	-	400.000	-	مبيعات بضاعة	700
3.570.000	3.570.000	8.257.000	8.257.000	المجموع	
=	=	=	=		

ميزانية مؤسسة "القدس" في 31-12-2016

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

إليك قائمة بعض الحسابات:

31 ح/ مواد أولية ولوازم	101 ح/ رأس مال الشركة
380 ح/ مشتريات بضاعة	101 ح/ أموال الاستغلال
381 ح/ مشتريات مواد أولية ولوازم	103 ح/ علاوات مرتبطة برأس المال
401 ح/ موردو المخزونات	1061 ح/ إحتياطات قانونية
404 ح/ موردو التثبيات	1068 ح/ إحتياطات اختيارية
411 ح/ الزبائن	108 ح/ حساب المستغل
456 ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس المال	109 ح/ رأس المال المكتتب غير المطلوب
457 ح/ الشركاء: أرباح (قسائم) مستحقة الدفع	11 ح/ الترحيل من جديد
512 ح/ البنك ح.ج.	120 ح/ نتيجة الدورة (ربح)
53 ح/ الصندوق	129 ح/ نتيجة الدورة (خسارة)
607 ح/ مشتريات توريدات غير مخزنة	211 ح/ أراضي
615 ح/ صيانة وإصلاحات	21311 ح/ مباني صناعية
616 ح/ أقساط التأمينات	21315 ح/ مباني إدارية وتجارية
624 ح/ مصاريف النقل	2154 ح/ معدات صناعية
631 ح/ أجور المستخدمين/العاملين	2182 ح/ معدات نقل
700 ح/ مبيعات بضاعة	30 ح/ مخزون 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 التثبيات	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
			1.600.000	البنك	512
			960.000	الصندوق	53
4.860.000	المجموع		4.860.000	المجموع	
=			=		

3- ترصيد نتيجة الدورة

		2017-05-22			
	60.000		من ح/ نتيجة الدورة		120
3.000			ح/ احتياطي قانوني 60.000×0.05	1061	
7.000			ح/ احتياطي تعاقدي	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:

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

