

السلسلة رقم 02

التمرين الأول :

فيما يلي عناصر أصول وخصوم مؤسسة الوفاق بتاريخ 2025/01/02:

أراضي 1000000 دج، بناءات 800000 دج، آلة إنتاجية 150000 دج، معدات مكتب 70000 دج، بضائع 30000 دج، مواد أولية 50000 دج، بنك 150000 دج، حساب جاري بريدي 100000 دج، صندوق 50000 دج، قرض بنكي 150000 دج، موردو مخزونات 70000 دج، موردو التثبيتات 120000 دج، أجور مستحقة الدفع 110000 دج.

المطلوب:

- حساب رأس المال المؤسسة.
- إعداد ميزانية المؤسسة بتاريخ 2025/01/02 مع تحديد نوعها.
- تسجيل قيد الافتتاح في دفتر اليومية بتاريخ 2025/01/02.

التمرين الثاني :

بتاريخ 2024/01/02 كانت عناصر الأصول والخصوم لمؤسسة " النجاح " كالتالي:

رأس مال 300.000 دج، أراضي 100.000 دج، بناءات 70.000 دج، معدات مكتبية 45.000 دج، بضاعة 25.000 دج، مواد ولوازم 15.000 دج، بنك 80.000 دج، صندوق 30.000 دج، موردو التثبيتات 65.000 دج . و خلال السنة قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

- 03/06 الحيازة على أجهزة كمبيوتر بـ 40.000 دج تم تسديد النصف (½) بشيك بنكي والباقي نقداً.
- 06/15 تمويل الحساب الجاري البريدي بمبلغ 20.000 دج بشيك بنكي.
- 09/20 تأجير آلة للزبون على الحساب بقيمة 15.000 دج.
- 12/31 تسديد ما قيمته 30.000 دج من ديون الموردين عن طريق البنك.

المطلوب:

- إعداد الميزانية الافتتاحية للمؤسسة بتاريخ 2024/01/02.
- تسجيل كافة العمليات في دفتر اليومية ثم فتح الحسابات في دفتر الكبير مع ترصيداها.
- إعداد ميزان المراجعة بتاريخ 2024/12/31.

4. حساب نتيجة الدورة عن طريق معادلة الميزانية بتاريخ 2024/12/31.

5. إعداد الميزانية الختامية بتاريخ 2024/12/31.

التمرين الثالث : (وظيفة)

إليك معلومات حول ميزان المراجعة لمؤسسة الوفاق بتاريخ 2024/12/31:

ر.ح	اسم الحساب	المبالغ		الأرصدة	
		مدین	دائن	مدین	دائن
101	رأس المال	-	220.000	-	-
211	أراضي	100.000	-	-	-
213	بناءات	80.000	-	-	-
30	بضاعة	50.000	-	-	-
411	زبائن	30.000	10.000	-	-
512	بنك	80.000	50.000	-	-
401	موردو المخزونات	10.000	30.000	-	-
405	موردو ت.س.و.د	-	10.000	-	-
616	أقساط التأمينات	10.000	-	-	-
631	أعباء المستخدمين	12.000	-	-	-
661	أعباء الفوائد	8.000	-	-	-
706	خدمات مقدمة	-	60.000	-	-
	المجموع	-	-	-	-

المطلوب:

- إتمام ميزان المراجعة بتاريخ 2024/12/31.
- حساب نتيجة الدورة بتاريخ 2024/12/31.
- إعداد حساب النتائج المختصر بتاريخ 2024/12/31.
- إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة بتاريخ 2024/12/31 مع افتراض معدل الضريبة على الأرباح 23%.
- إعداد الميزانية الختامية بتاريخ 2024/12/31.

بالتوفيق

حل السلسلة رقم 02

حل التمرين الأول:

1. حساب قيمة رأس المال: اعتمادا على معادلة الميزانية فإن: مجموع الأصول = مجموع الخصوم

مجموع الأصول = رأس مال المؤسسة + الخصوم غير الجارية + الخصوم الجارية

رأس المال = مجموع الأصول - (خصوم غير جارية + خصوم جارية)

مجموع الأصول = أراضي + بناءات + آلة إنتاجية + معدات مكتب + بضائع + مواد أولية + بنك + حساب جاري بريدي

+ صندوق = 150.000 + 50.000 + 30.000 + 70.000 + 150.000 + 800.000 + 1000.000

50.000 + 100.000 = 2.400.000 دج

خصوم غير جارية + خصوم جارية = قرض بنكي + موردو المخزونات + موردو التثبيات + الأجور المستحقة

= 110.000 + 60.000 + 120.000 + 70.000 + 150.000 = 450.000 دج و منه فإن:

رأس المال = 450.000 - 2.400.000 = 1.950.000 دج .

2. إعداد الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2025/01/02:

ر.ح	الأصول	المبالغ	ر.ح	الخصوم	المبالغ
211	الأصول غير الجارية	1.000.000	101	رؤوس الأموال الخاصة	1.950.000
213	- الأراضي	800.000		- رأس المال	
215	- بناءات	150.000		مجموع الأموال الخاصة	1.950.000
218	- معدات و أدوات صناعية	70.000	164	الخصوم غير الجارية	150.000
	- تثبيات عينية أخرى	2.020.000		- اقتراضات	
	مجموع الأصول غير الجارية				
30	الأصول الجارية			مجموع الخصوم غ.ج	150.000
31	- مخزون البضاعة	30.000			
512	- مواد و لوازم أولية	50.000		الخصوم الجارية	
53	- البنك	150.000	401	- موردو المخزونات	70.000
	- ح ج ب	100.000	404	- موردو التثبيات	120.000
	- الصندوق	50.000	421	- الأجور المستحقة	110.000
	مجموع الأصول الجارية	380.000		مجموع الخصوم الجارية	300.000
	المجموع العام للأصول	2.400.000		المجموع العام للخصوم	2.400.000

ملاحظة : الميزانية أعلاه تعد افتتاحية حيث يتحقق التوازن تلقائيا بين مجموع الأصول ومجموع الخصوم.

3. تسجيل قيد الافتتاح في دفتر اليومية :

ر.ح	ر.ح	2025/01/02	المبلغ	المبلغ
مدين	دائن		الدائن	المدين
211		من ح/ أراضي		1.000.000
213		من ح/ بناءات		800.000
215		من ح/ معدات و أدوات صناعية		150.000
218		من ح/ تثبيات عينية أخرى		70.000
30		من ح/ مخزون البضائع		30.000
31		من ح/ مخزون المواد الأولية و اللوازم		50.000
512		من ح/ البنك		150.000
53		من ح/ الصندوق		100.000
				50.000
	101	الى ح/ رأس المال	1.950.000	
	164	الى ح/ اقتراضات		
	401	الى ح/ موردو المخزونات	150.000	
	404	الى ح/ موردو التثبيات	70.000	
	421	الى ح/ الأجور المستحقة	120.000	
			110.000	
		"قيد الافتتاح"		

حل التمرين الثاني:

1- إعداد الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2024/01/02

الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
<u>الأصول غير جارية</u>		<u>رؤوس الأموال الخاصة</u>	
<u>2/ تثبيات</u>		101 رأس المال	300000
211 أراضي	100000		
213 بنايات	70000		
218 تثبيات عينية أخرى	45000		
<u>الأصول جارية</u>		<u>خصوم غير جارية</u>	
<u>3/ مخزونات</u>			
30 مخزون البضائع	25000		
31 مخزون المواد الأولية و اللوازم	15000		
<u>5/ المتاحات و ما يشابهها</u>		<u>خصوم جارية</u>	
512 البنك	80000		
53 الصندوق	30000	404 موردو التثبيات	65000
مجموع الأصول	365000	مجموع الخصوم	365000

2- تسجيل العمليات في اليومية :

ر ح مدين	ر ح دائن	2024/01/02	المدين	المبلغ
211		من ح/ أراضي	100000	
213		من ح/ بنايات	70000	
218		من ح/ تثبيات عينية أخرى	45000	
30		من ح/ مخزون البضائع	25000	
31		من ح/ مخزون المواد الأولية و اللوازم	15000	
512		من ح/ البنك	80000	
53		من ح/ الصندوق	30000	
	101	الى ح/ رأس المال	300000	
	404	الى ح/ موردو التثبيات	65000	
		" قيد الافتتاح "		
		2024/03/06		

20000	40000	من ح/ تثبيات عينية أخرى	512	218
20000		الى ح/ البنك	53	
		الى ح/ الصندوق		
		"الحيازة على تجهيزات مكتب"		
		2024/06/15		
20000	20000	من ح/ ح ج ب	512	515
		إلى ح/ البنك		
		"تحويل مبلغ من البنك إلى الصندوق"		
		2024/09/20		
30000	30000	من ح/ موردو التثبيات	512	404
		إلى ح/ البنك		
		"تسديد جزء من الديون عن طريق البنك "		
		2024/12/31		
15000	15000	من ح/ الزبائن	706	411
		الى ح/ تقديم خدمات أخرى		
		"تأجير آلة للزبون على الحساب"		

3- الترحيل إلى دفتر الأستاذ :

م	ح/ 101 أموال الإستغلال د	300000	30000 ر.د.
م	ح/ 211 أراضي د	100000 ر.م	100000
م	ح/ 213 بنايات د	70000	70000 ر.م
م	ح/ 218 ت.عينية أخرى د	45000	45000
م	ح/ 30 مخزون البضائع د	25000	25000 ر.م
م	ح/ 31 مواد ولوازم د	15000	15000 ر.م
م	ح/ 512 البنك د	80000	80000 ر.م
م	ح/ 53 صندوق د	30000	30000 ر.م
م	ح/ 101 رأس المال د	300000	300000 ر.م
م	ح/ 404 موردو التثبيات د	65000	65000 ر.م

نتيجة الدورة= (10000+20000+10000+15000+15000+25000+85000+70000+100000) - (35000+300000)
 15000 دج = 335000 - 350000

6- إعداد الميزانية الختامية بتاريخ 2024/12/31.

ر.ح	الأصول	المبالغ	ر.ح	الخصوم	المبالغ
211	الأصول غير الجارية	100000	101	رؤوس الأموال الخاصة	300000
213	- الأراضي	70000	120	- رأس المال	15000
218	- بناءات	85000		-نتيجة الدورة "ربح"	
	- تثبيات عينية أخرى			مجموع الأموال الخاصة	315.000
	مجموع الأصول غير الجارية	255000		الخصوم غير الجارية	0
30	الأصول الجارية	25.000		مجموع الخصوم غ.ج	0
31	- مخزون البضاعة	15.000			
411	مواد و لوازم أولية	15.000		الخصوم الجارية	35.000
512	الزبائن	10.000		- موردو التثبيات	
515	- البنك	20.000			
53	- ح ج ب	10.000		مجموع الخصوم الجارية	35.000
	- الصندوق			المجموع العام للخصوم	355.000
	مجموع الأصول الجارية	95.000			
	المجموع العام للأصول	355.000			

حل التمرين الثالث:

1. إتمام ميزان المراجعة لشركة بتاريخ 2024/12/31:

ر.ح	اسم الحساب	المبالغ	الأرصدة
-----	------------	---------	---------

65000	30000	15000 ر.م	15000
35000 رد			
د	م	ح/411 زبائن	م
20000	80000		15000
20000		15000 ر.م	
30000			
10000 ر.م			
	م	ح/515 ح.ج.ب	د
	م 53 الصندوق		
20000	30000		20000
10000 ر.م		20000 ر.م	
	م	ح/706 خدمات أخرى مقدمة	د
		15000	15000 ر.د

4- إعداد ميزان المراجعة للمؤسسة بتاريخ 2024/12/31:

ر.ح	اسم الحساب	المدين	الدائن	الأرصدة
101	رأس المال	-	300000	300000
211	أراضي	100000	-	-
213	بناءات	70000	-	-
218	تثبيات عينية أخرى	85000	-	-
30	بضاعة	25000	-	-
31	مواد أولية و لوازم	15000	-	-
404	موردو التثبيات	30000	65000	35000
411	زبائن	15000	-	-
512	بنك	80000	70000	-
515	ح ج ب	20000	-	-
53	الصندوق	30000	20000	-
706	خدمات مقدمة	-	15000	15000
	المجموع	470000	470000	350000

5- حساب نتيجة الدورة عن طريق معادلة الميزانية بتاريخ 2024/12/31.

نتيجة الدورة = المجموع العام للأصول - (أموال الاستغلال +مخ الخصوم غ الجارية + مخ الخصوم الجارية)

0	إعانات الاستغلال	74
60.000	1- إنتاج السنة المالية	
0	المشتريات المستهلكة	60
10.000-	الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى	61+62
10.000-	2- استهلاك السنة المالية	
50.000	3- القيمة المضافة من الاستغلال (2+1)	
12.000-	أعباء المستخدمين	63
0	الضرائب والرسوم والمدفوعات الماثلة	64
38.000	4- الفائض الإجمالي من الاستغلال (3+ ح/ 63 +64)	
0	المنتجات العملية الأخرى	75
0	الأعباء العملية الأخرى	65
0	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات	68
0	استرجاع خسائر القيمة والمؤونات	78
0	5 - النتيجة العملية	
0	المنتوجات المالية	76
8.000-	الأعباء المالية	66
8.000-	6 - النتيجة المالية	
30.000	7 - النتيجة العادية قبل الضريبة (4+5+6) (38.000+ 0- 8.000)	
-6.900	الضرائب الواجة الدفع عن النتائج (7x23%) (23x30.000)	69
23.100	8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية (7 + الضرائب الواجة الدفع عن النتائج)	
0	العناصر غير العادية – المنتوجات	77
0	العناصر غير العادية - الأعباء	67
0	9- النتيجة غير العادية	
23.100	10- النتيجة الصافية للسنة المالية (8+9)	

تفسير :

الضرائب الواجة الدفع على النتائج هي نفسها الضريبة على أرباح الشركات.

	مدین	دائن	مدین	دائن	
101	رأس المال	-	220.000	-	220.000
211	أراضي	100.000	-	100.000	-
213	بناات	80.000	-	80.000	-
30	بضاعة	50.000	-	50.000	-
411	زبائن	30.000	10.000	20.000	-
512	بنك	80.000	50.000	30.000	-
401	موردو المخزونات	10.000	30.000	-	20.000
405	موردو ت.س.و.د	-	10.000	10.000	-
616	أقساط التأمينات	10.000	-	10.000	-
631	أعباء المستخدمين	12.000	-	12.000	-
661	أعباء الفوائد	8.000	-	8.000	-
706	خدمات مقدمة أخرى	-	60.000	-	60.000
	المجموع	380.000	380.000	310.000	310.000

2. حساب نتيجة الدورة :

نتيجة السنة المالية : نتيجة الدورة = مجموع الايرادات(حسابات الصنف 7)-مجموع المصاريف(حسابات الصنف 6)

$$60.000 = (8.000+ 12.000+10.000) _ 30.000=$$

3. إعداد حساب النتائج حسب الطريقة المختصرة وحسب الطبيعة:

رقم الحساب	اسم الحساب	المبالغ
706	خدمات مقدمة	60.000
616	أقساط التأمينات	(10.000)
631	أعباء المستخدمين	(12.000)
661	أعباء الفوائد	(8.000)
120	نتيجة السنة المالية ربح	30.000

د ح	البيان	المبالغ
70	رقم الأعمال	60.000
72	تغير مخزونات المنتجات	0
73	الإنتاج المثبت	0

المبالغ	الخصوم	رح	المبالغ	الأصول	رح
220.000	رؤوس الأموال الخاصة	101	100.000	الأصول غير الجارية	211
30.000	- أموال الاستغلال		80.000	- الأراضي	213
250.000	-نتيجة السنة المالية (ربح)	120		- مباني صناعية	
	مجموع الأموال الخاصة				
0	الخصوم غير الجارية	164	180.000	مجموع الأصول غير الجارية	
	-قروض بنكية			الأصول الجارية	
0	مجموع الخصوم غ.ج		50.000	- بضاعة	30
20.000	الخصوم الجارية	401	20.000	- الزبائن	411
10.000	- موردو المخزونات		30.000	- البنك	512
	- موردوت.س.و.د	405			
30.000	مجموع الخصوم الجارية		100.000	مجموع الأصول الجارية	
280.000	المجموع العام للخصوم		280.000	المجموع العام الأصول	

الضريبة على أرباح الشركات = النتيجة العادية قبل الضريبة × معدل الضريبة

$$= 0,23 \times 30\,000 = 23\,100 \text{ دج}$$

1- إنتاج السنة المالية = مجموع أرصدة الحسابات 70 + 72 + 73 + 74 مع التنبيه إلى أن الحساب 72 يمكن أن

يكون رصيده مدينا أو دائنا. فحينما يكون مدينا يجب طرحه وليس إضافته.

2- استهلاك السنة المالية = مجموع أرصدة الحسابات 60 + 61 + 62.

3- القيمة المضافة للاستغلال = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية.

4- الفائض الإجمالي من الاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال - رصيد الحسابين 63 و 64.

5- النتيجة العملياتية = الفائض الإجمالي من الاستغلال + ح 75 - ح 78 - ح 65 - ح 68

6- النتيجة المالية = رصيد ح 76 - رصيد ح 66.

7- النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية.

8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب الواجبة الدفع عن النتائج

9- النتيجة غير العادية = رصيد ح 77 - رصيد ح 67. (ربح إن كانت موجبة، وخسارة إن كانت سالبة).

10- النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية. (ربح إن كانت

موجبة، وخسارة إن كانت سالبة).