

سلسلة التمارين رقم 09 (الميزانية - الحساب)

التمرين 1:

تأسست المؤسسة التجارية (الهدى) بتاريخ 2019/10/10 حيث بدأ صاحبها نشاطه برأسمال قدره 280.000 دج، تم توزيعه كالتالي: الأراضي 50.000 دج، البناءات: 40.000 دج، مخزونات البضائع: 20.000 دج، سيولة بالصندوق: 40.000 دج، معدات نقل: 60.000 دج، تجهيزات مكتب: 70.000 دج، وتحصلت على قرض بنكي قدره 20.000 دج تم وضع نصفه في الصندوق والنصف الآخر في حساب بنكي باسم المؤسسة.

المطلوب: إعداد الميزانية الافتتاحية لهذه المؤسسة بتاريخ 2019/10/10 ؟

التمرين 2 :

بدأت إحدى المؤسسات الفردية نشاطها في 2020/01/01 بالعناصر التالية:
 بناءات 200.000 دج، مواد أولية 10.000 دج، صندوق 50.000 دج، تجهيزات مكتب 25.000 دج،
 رصيد بنك 25.000 دج، الزبائن 20.000 دج، معدات نقل 150.000 دج، مخزونات بضائع
 20.000 دج، أغلفة متداولة: 30.000 دج، منتجات تامة الصنع: 80.000 دج، الأراضي 100.000
 مع العلم أن رأس المال يتناسب مع الخصوم المتبقية كتناسب العددين 9 و 1، وكذلك موردو
 المخزونات والخدمات تتناسب مع القروض البنكية كتناسب العددين 3 و 2 على التوالي.

المطلوب: إعداد الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2015/01/01 ؟

التمرين 3:

في 2013/01/02 كان رصيد حساب البنك للتاجر (منير) مدينا بمبلغ 167.000 دج وقد قام خلال الشهر بالعمليات التالية:

- 2013/01/07 باع بضاعة بمبلغ 80.000 دج بشيك بنكي.
- 2013/01/14 سدد للمورد الربيع مبلغ 20.000 دج بشيك بنكي.

- 2013/01/20 قبض مبلغ 35.000 دج من الزبون عبد السميع بشيك بنكي.
- 2013/01/25 سحب مبلغ بـ 25.000 دج من الصندوق ووضعه في البنك.
- 2013/01/31 اشترى بضاعة بمبلغ 50.000 دج بشيك بنكي.

المطلوب: حدد رصيد البنك في 2013/01/31 (بالطريقة المفصلة)؟

التمرين 4:

إليك الميزانية الافتتاحية التالية بتاريخ: 2014/03/01 في مؤسسة عنتره وشركائه:

المبلغ	الخصوم	المبلغ	الأصول
	الأموال الخاصة		الأصول غير الجارية
400.000	رأس مال الشركة	100.000	الأراضي
	الخصوم الجارية	200.000	البنائي
100.000	موردو التجهيزات	100.000	معدات و أدوات
70.000	موردو المخزونات والخدمات	50.000	تجهيزات مكتب
			الأصول الجارية
		60.000	مخزونات بضاعة
		10.000	العملاء
		40.000	البنك
		10.000	الصندوق
570.000	المجموع	570.000	المجموع

وقد قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

- 03/05 قبضت مبلغ: 7.000 دج من العملاء نقدا.
- 03/10 دفعت مبلغ: 5.000 دج للموردو المخزونات والخدمات نقدا.
- 03/15 باعت $\frac{1}{4}$ البضاعة إلى أحد العملاء بمبلغ: 20.000 دج بالآجل.
- 03/20 اشترت بضاعة بمبلغ: 13.000 دج بشيك بنكي.
- 03/25 اشترت آلة إنتاج بمبلغ: 50.000 دج بالآجل.
- 03/27 سددت مصاريف الضرائب والرسوم بمبلغ 2.000 دج بشيك بنكي.

- 03/28 سحبت مبلغ 5.000 دج من البنك و فتحت به حسابا بريديا جاريا.
- 03/31 سددت ما قيمته 10.000 دج من ديون مورودو التثبيات بشيك بنكي.
- 03/27 سددت مصاريف تأمينات بمبلغ 5.000 دج بشيك بنكي رقم (541786).
- 03/29 سحبت مبلغ 5.000 دج من الصندوق وفتحت به حسابا بريديا (وصل 35).

- المطلوب: 1- تسجيل العمليات في يومية المؤسسة؟
 2- ترحيل العمليات إلى دفتر الأستاذ؟
 3- إعداد ميزان المراجعة؟
 4- إعداد الميزانية في نهاية الشهر؟

المطلوب: 1) فتح الحسابات و إيجاد الأرصدة بعد هذه العمليات؟
 2) إعداد الميزانية في نهاية الشهر؟

التمرين 5:

إليك الميزانية التالية في مؤسسة عبد الغفور في 2019/03/01:

المبلغ	الخصوم	المبلغ	الأصول
430.000	الأموال الخاصة	—	الأصول غير الجارية
	أموال الاستغلال	—	معدات وأدوات
500.000	الخصوم الجارية	—	الأصول الجارية
	مورودو المخزونات والخدمات	—	مواد ولوازم
		30.000	العملاء
		100.000	البنك
			الصندوق
---	المجموع	---	المجموع

المطلوب: 1- حساب قيمة المعدات والأدوات، مواد و لوازم، العملاء إذا علمت أنهم يتناسبون فيما بينهم كالأعداد: 1، 3، 4، 1.

2- إذا علمت أن المؤسسة قامت بالعمليات التالية:

- 03/05 اشترت جهاز كمبيوتر بمبلغ 18.000 دج على الحساب (فاتورة 20).
- 03/08 قبضت من العملاء مبلغ 20.000 دج نقدا (وصل رقم 16).
- 03/12 اشترت آلة إنتاج بمبلغ 70.000 دج على الحساب (فاتورة رقم 35).
- 03/15 سددت للمورودو المخزونات والخدمات مبلغ 10.000 دج بشيك بنكي رقم (541785).
- 03/25 قامت بخدمات صيانة لإحدى المؤسسات بمبلغ 15.000 دج نقدا (وصل 23).

التمرين 1

1/ إعداد الميزانية الافتتاحية:

مؤسسة الهدى : في 2019/10/10	280,000 = رأس المال
50,000 = الأراضي	40,000 = البناءات
20,000 = مخزونات بضائع	40,000 = الصندوق
60,000 = معدات النقل	70,000 = تجهيزات مكتب
20,000 = اقتراضات	10,000 تضاف للصندوق
10,000 البنك	

الميزانية الافتتاحية في 2019/10/10

ح	الأصول	المبالغ	ح	الخصوم	المبالغ
211	الأصول الغير الجارية	50.000	101	رؤوس الأموال الخاصة	280.000
2132	الأراضي	40.000		رأس المال الصادر	280.000
2182	البناءات	60.000		المجموع 1	
2183	معدات نقل	70.000	164	الخصوم الغير الجارية	20.000
	تجهيزات مكتب			إقتراض لدى مؤسسات القرض	
	مجموع الأصول الغير الجارية	220.000		مجموع الخصوم الغير الجارية	20.000
30	مخزونات البضائع	20.000			
512	البنوك	10.000			
53	الصندوق	50.000			
	مجموع الأصول الجارية	80.000			
	مجموع الأصول	300.000		مجموع الخصوم	300.000

التمرين 2

1/ إعداد الميزانية الافتتاحية:

مجموع الاصول = مجموع الخصوم = 710.000
مجموع الخصوم = رأس المال + الخصوم المتبقية
1 + 9 = 10

الخصوم المتبقية = 1/10 (مجموع الخصوم) = 71.000 دج

رأس المال = 9/10 (مجموع الخصوم) = 639.000 دج

موردو المخ وخ + اقتراضات لدى مؤسسات القرض = 71.000 دج

5 = 2 + 3

موردو المخزونات = 3/5 × 71.000 = 42.600 دج

الاقتراضات = 2/5 × 71.000 = 28.400 دج

ح	الأصول	المبالغ	ح	الخصوم	المبالغ
211	الأصول الغير الجارية	160.000	101	رؤوس الأموال الخاصة	639.000
2132	الأراضي	200.000		رأس المال الصادر	
2182	البناءات	150.000		المجموع 1	
2183	معدات نقل	25.000	164	الخصوم الغير الجارية	28.400
2186	تجهيزات مكتب	30.000		إقتراض لدى مؤسسات القرض	
	أغلفة متداولة				
	مجموع الأصول الغير الجارية	505.000			
30	مخزونات البضائع	20.000		مجموع الخصوم الغير الجارية	
31	مواد أولية	10.000			
355	منتجات تامة	80.000		موردو المخزونات	42.600
411	الزبائن	20.000			
512	البنوك	25.000			
53	الصندوق	50.000			
	مجموع الأصول الجارية	205.000			
	مجموع الأصول	710.000		مجموع الخصوم	710.000

التمرين 3:

ح/ البنك مدين في 2013/01/02 بمبلغ 167.000 دج
1/ تحديد رصيد البنك بالطريقة المفصلة :

512 ح/ البنك

التاريخ	البيان	المبالغ	دائن
13/01/02	رصيد البنك مدين	167.000	
13/01/07	بيع بضاعة بشيك بنكي	80.000	
13/01/14	تسديد للمورد الربيع بشك بنكي	20.000	
13/01/20	قبض مبلغ من الزبون بشيك	35.000	
13/01/25	تحويل مبلغ من الصندوق في البنك	25.000	
13/01/31	شراء بضاعة بشيك	50.000	
	رصيد البنك مدين في 13/01/31	237.000	
		307.000	307.000

ومنه رصيد البنك في 13/01/31 مدين بـ 237.000 دج

التمرين 4:

1/ فتح الحسابات وتحديد الأرصدة:

211الأراضي	213المباني	626 مصاريف الضور
100.000	200.000	2.000
ر م	ر م	ر م
100.000	200.000	2.000

2/ إعداد الميزانية:

ح	الأصول	ح	الميزانية في 14/03/31
211	الأصول الغير الجارية	101	رؤوس الأموال الخاصة
213	الأراضي	120	رأس المال الصادر
215	بنايات		النتيجة (ربح)
2183	المعدات والأدوات		المجموع 1
	ت. مكتب	401	موردو المخزونات
		404	موردو التثبيات
	مجموع الأصول الغير الجارية		مجموع الخصوم الجارية
30	الأصول الجارية		
411	مخزونات البضائع		
512	الزبائن		
514	الحسابات الجارية في البنوك		
53	حساب جاري بريدي		
	الصندوق		
	مجموع الأصول الجارية		
	مجموع الأصول		مجموع الخصوم

نتيجة الدورة = مجموع الأصول – مجموع الخصوم = 608.000 – 605.000 = 3.000 دج (ربح)
التمرين 5:

I. تحديد قيمة:

لدينا ، المعدات الصناعية ، المواد واللوازم ، العملاء تتناسب مع الأعداد 3، 4، 1 .
 ومنه : مواد أولية ولوازم = 4 العملاء . و معدات صناعية = 3 العملاء .
 مجموع الأصول = معدات صناعية + مخزون مواد أولية ولوازم + العملاء + البنك + الصندوق
 = معدات ص + مخ مواد أولية ولوازم + العملاء + 130.000 = 930.000 =
 ومنه : معدات صناعية + مخ مواد أولية ولوازم + العملاء = 800.000
 بالتعويض نجد : 8 عملاء = 800.000 ، ومنه
 العملاء = 100.000 ،
 مواد ولوازم = 400.000 ،
 معدات صناعية = 300.000 .
2 - تسجيل العمليات في اليومية:

2154	ح/ معدات وأدوات ص	300.000	03/01-
31	ح/ مخزون مواد أولية ولوازم	400.000	
411	ح/ العملاء	100.000	
512	ح/ البنك	30.000	
53	ح/ الصندوق	100.000	
101	ح/ رأس المال الصادر	430.000	
401	ح/ موردو المخزونات	500.000	
2182	ح/ تجهيزات مكتب	18.000	03/05
404	ح/ موردو التجهيزات	18.000	
	فاتورة رقم 20		
53	ح/ الصندوق	20.000	03/08
411	ح/ العملاء		
	وصل رقم 16		

2154	ح/ معدات وأدوات صناعية	70.000	03/12
404	ح/ موردو التجهيزات	70.000	
	فاتورة شراء رقم 35		
401	ح/ موردو المخزونات	10.000	03/15
512	ح/ البنك	10.000	
	شيك رقم 541785		
53	ح/ الصندوق	15.000	03/25
708	ح/ نواتج أنشطة الملحقة	15.000	
	وصل رقم 541786		
616	ح/ مصاريف تأمينات	5.000	03/27
512	ح/ البنك	5.000	
	شيك رقم 541786		
515	ح/ حساب بريدي جاري	5.000	03/29
53	ح/ الصندوق	5.000	
	وصل رقم 35		
	المجموع	1.073.000	

2. ترحيل الحسابات في دفتر الأستاذ:

100.000	ح/ العملاء
20.000	
80.000	رم
100.000	

300.000	ح/ معدات صناعية
70.000	
370.000	رم
370.000	

340.000	ح/ رأس المال ص
340.000	
رد	
340.000	

30.000	ح/ البنك
10.000	
5.000	
15.000	رم
30.000	

إعداد ميزان المراجعة:

الأرصدة		المبالغ		الحساب	رح
دائن	مدين	دائن	مدين		
430000	-	430000	-	رأس مال الصادر	101
-	370.000	-	370.000	معدات وأدوات ص	215
-	18.000	-	18.000	تجهيزات مكتب	2182
-	400.000	-	400.000	مواد أولية	31
490.000	-	500.000	10.000	موردو المخزونات و خ	401
88.000	-	88.000	-	موردو التثبيات	404
-	80.000	20.000	100.000	العملاء	411
-	15.000	15.000	30.000	البنك	512
-	5.000	-	5.000	حساب بريدي جاري	515
-	130.000	5.000	135.000	الصندوق	53
-	5.000	-	5.000	مصاريف تأمين	616
15.000	-	15.000	-	منتجات الأنشطة المحقة	708
1.023.000	1.023.000	1.073.000	1.073.000	المجموع	

4. إعداد الميزانية: الميزانية في 03/31/

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
430.000	رؤوس الأموال الخاصة	370.000	الأصول غ الجارية
10.000	راس المال	18.000	معدات وأدوات
	النتيجة ربح		تجهيزات مكتب
	المجموع 1	388.000	مع أ غ ج
490.000	الخصوم الجارية	400.000	الأصول الجارية
88.000	موردو المخزونات	80.000	مواد أولية
	موردو التثبيات	15.000	الزبائن
578.000	مع خ الجارية	5.000	بنك
		130.000	ح ج ب
		630.000	الصندوق
1,018,000	مجموع الخصوم	1,018.000	مع. أ. ج
			مجموع الأصول

404 ح/موردو التثبيات

18.000	88.000
70.000	رد
88.000	88.000

708 ح/ نواتج الأنشطة المحقة

15.000	15.000 ر
	د
15.000	15.000

515 ح/ ح ب ج

5.000	5.000
رد	
5.000	5.000

53 ح/الصندوق

5.000	100.000
130.000	20.000
رد	15.000
135.000	135.000

401 ح/موردو المخزونات والخدمات

500.000	10.000
	490.000
	رد
500.000	500.000

616 ح/ مصاريف تأمينات

5.000	5.000
رد	
5.000	5.000

2182 / تجهيزات مكتب

رد	18.000
18.000	
18.000	18.000

31 / مواد ولوازم

400.000	400.000
رد	
400.000	400.000