

## التمرين 1

### 1 / إعداد الميزانية الافتتاحية:

مؤسسة "الهدى" في 2019/10/10  
 رأس المال = 280,000  
 الأراضي = 50,000  
 البناءات = 40,000  
 مخزونات بضائع = 20,000  
 الصناديق = 40,000  
 معدات النقل = 60,000  
 تجهيزات مكتب = 70,000

إقتراضات = 20,000  
 10,000 تضاف للصندوق  
 10,000 البنك

### الميزانية الافتتاحية في 2019/10/10

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

## 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) = 693.000

موردو المخ و خ + اقتراضات لدى مؤسسات القرض = 71.000 دج

$5 = 2 + 3$

موردو المخزونات =  $3/5 \times 71.000 = 42.600$  دج

الاقتراضات =  $2/5 \times 71.000 = 28.400$  دج

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

### 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	
		مدين	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
	<b>رصيد البنك مدين في 13/01/31</b>		<b>237.000</b>
		307.000	307.000

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

### التمرين 4:

1/ فتح الحسابات وتحديد الأرصدة:

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

العملاء		30 مخزونات بضاعة		2183 ت. مكتب		215 معدات وأدوات	
7.000	10.000	15.000	60.000	50.000	50.000	150.000	100.000
23.000	20.000	58.000	13.000	ر م		ر م	50.000
ر م		ر م		50.000	50.000	150.000	150.000
30.000	30.000	73.000	73.000				
موردو التثبيات		رأسمال الصادر		ح. ج بريدي		البنك	
100.000	10.000	400.000	ر د	5.000	5.000	13.000	40.000
50.000	140.000	400.000	400.000	ر م		2.000	
ر د				5.000	5.000	5.000	
150.000	150.000					10.000	
						ر م	
						40.000	40.000
الصندوق		موردو المخزونات وخ					
5.000	10.000	70.000	5.000				
	7.000		65.000				
ر م 12.000			ر د				
17.000	17.000	17.000	17.000				

2/ اعداد الميزانية: الميزانية في 14/03/31

ح	المبالغ	الخصوم	ح	المبالغ	الأصول	ح
	400.000	رؤوس الأموال الخاصة		100.000	الأصول الغير التجارية	211
	3.000	رأس المال الصادر	101	200.000	الأراضي	213
		النتيجة (ربح)	120	150.000	بنايات	215
	403.000	المجموع 1		50.000	المعدات والأدوات	2183
					ت. مكتب	
	65.000	الخصوم التجارية		500.000	مجموع الأصول الغير التجارية	
	140.000	موردو المخزونات	401		الأصول التجارية	
		موردو التثبيات	404	58.000	مخزونات البضائع	30
				23.000	الزبائن	411
	205.000	مجموع الخصوم التجارية		10.000	الحسابات التجارية في البنوك	512
				5.000	حساب جاري بريدي	514
				12.000	الصندوق	53
				108.000	مجموع الأصول التجارية	
	608.000	مجموع الخصوم		608.000	مجموع الأصول	

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:

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

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

### 2- ترحيل الحسابات في دفتر الأستاذ:

□ 411 ح/ العملاء

20.000	100.000
80.000 رم	
100.000	100.000

215 ح/ معدات صناعية

370.000 رم	300.000
	70.000
370.000	370.000

101 ح/ رأس المال ص

340.000	340.000
	رد
340.000	340.000

512 ح/ البنك

10.000	30.000
5.000	
15.000 رم	
30.000	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 اولية	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	مصارييف تامين	616
15.000	-	15.000	-	منتجات الأنشطة الملحقة	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 التجارية
10.000	راس المال	18.000	معدات وأدوات
	النتيجة ربح		تجهيزات مكتب
	المجموع 1	388.000	مع أ ج
490.000	الخصوم الجارية	400.000	الأصول الجارية
88.000	موردو المخزونات	80.000	مواد اولية
	موردو التثبيات	15.000	الزبائن
578.000	مع خ الجارية	5.000	بنك
		130.000	ح ج ب
		630.000	الصندوق
			مع. أ. ج
1,018,000	مجموع الخصوم	1,018.000	مجموع الأصول

404 ح/موردو التثبيات

18.000	88.000
70.000	رد
88.000	88.000

708 ح/ نواتج

15.000	15.000
	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

500.000	10.000
	490.000
	رد
500.000	500.000

616 ح/ مصارييف

5.000	5.000
رد	
5.000	5.000

2182 ح/تجهيزات مكتب

رد	18.000
18.000	
18.000	18.000

31 ح/ مواد ولوازم

400.000	400.000
رد	
400.000	400.000

