

حل السلسلة رقم 02 في مقياس المحاسبة المالية 01

حل التمرين الأول:

I- ترتيب العناصر السابقة في شكل ميزانية وحساب قيمة رأس المال

إعداد الميزانية الختامية في: 31 / 12 / 2019

المبلغ	الخصوم	المبلغ	الأصول
2.620.000	<u>رؤوس الأموال الخاصة:</u> رأس المال احتياطات نتيجة السنة المالية	320.000	<u>أصول غير جارية:</u> الرخص والبراءات أراضي مباني معدات وأدوات معدات نقل معدات الإعلام الآلي
80.000		300.000	
180.000		400.000	
		500.000	
2.880.000	مجموع رؤوس الأموال الخاصة	220.000	
		150.000	
	<u>الخصوم غير الجارية:</u> اقتراضات لدى مؤسسات القرض		
240.000		1.890.000	مجموع الأصول غير الجارية
240.000	مجموع الخصوم غير الجارية		<u>أصول جارية:</u> بضاعة تموينات أخرى الموردون المدينون الزبائن البنك
	<u>الخصوم الجارية:</u> موردو المخزونات والخدمات أوراق الدفع موردو التثبيتات الزبائن الدائنون	900.000	
500.000		100.000	
100.000		200.000	
250.000		600.000	
200.000		480.000	
1.050.000	مجموع الخصوم الجارية	2.280.000	مجموع الأصول الجارية
4.170.000	مجموع الخصوم	4.170.000	مجموع الأصول

II - حساب قيمة رأس المال:

- 1- لدينا: مجموع الأصول = مجموع الخصوم وبالتالي فإن: مجموع الخصوم = 4.170.000
- 2- لدينا: مجموع الخصوم = رؤوس الأموال الخاصة + الخصوم غير الجارية + الخصوم الجارية
أي: 4.170.000 = (رأس المال + 180.000 + 80.000) + 240.000 + 1.050.000
وبالتالي: رأس المال = 2.620.000

إعداد الميزانية الافتتاحية في: 15 / 01 / 2018

المبلغ	الخصوم	المبلغ	الأصول
200.000	<u>رؤوس الأموال الخاصة:</u> رأس المال	30.000	<u>أصول غير جارية:</u> برنامج معلوماتي
200.000	مجموع رؤوس الأموال الخاصة	120.000	أراضي
300.000	<u>الخصوم غير الجارية:</u> اقتراضات لدى مؤسسات القرض	200.000	مباني
		150.000	معدات وأدوات
		60.000	معدات نقل
		560.000	مجموع الأصول غير الجارية
300.000	مجموع الخصوم غير الجارية		<u>أصول جارية:</u>
	<u>الخصوم الجارية:</u>	80.000	بضاعة
80.000	موردو المخزونات والخدمات	40.000	الموردون المدينون
150.000	موردو التثبيتات	20.000	الزبائن
50.000	الزبائن الدائنون	30.000	أوراق القبض
		50.000	البنك
280.000	مجموع الخصوم الجارية	220.000	مجموع الأصول الجارية
780.000	مجموع الخصوم	780.000	مجموع الأصول

I - إعداد الميزانية الافتتاحية في: 01 / 01 / 2017

المبلغ	الخصوم	المبلغ	الأصول
1.050.000	<u>رؤوس الأموال الخاصة:</u> رأس المال	50.000	<u>أصول غير جارية:</u> برنامج معلوماتي
40.000	احتياطات	100.000	أراضي
50.000	الترحيل من جديد	110.000	مباني
1.140.000	مجموع رؤوس الأموال الخاصة	200.000	معدات وأدوات
	<u>الخصوم غير الجارية:</u> اقتراضات لدى مؤسسات القرض	140.000	معدات نقل
150.000		600.000	مجموع الأصول غير الجارية
150.000	مجموع الخصوم غير الجارية		<u>أصول جارية:</u>
	<u>الخصوم الجارية:</u>	60.000	بضاعة
50.000	موردو المخزونات والخدمات	100.000	منتجات تامة الصنع
40.000	أوراق الدفع	40.000	الموردون المدينون
130.000	موردو التثبيتات	80.000	الزبائن
30.000	الزبائن الدائنون	60.000	أوراق القبض
		400.000	البنك
		200.000	الصندوق
250.000	مجموع الخصوم الجارية	940.000	مجموع الأصول الجارية
1.540.000	مجموع الخصوم	1.540.000	مجموع الأصول

- حساب قيمة رأس المال:

لدينا: مجموع الأصول = مجموع الخصوم وبالتالي فان: مجموع الخصوم = 1.540.000
لدينا: مجموع الخصوم = رؤوس الأموال الخاصة + الخصوم غير الجارية + الخصوم الجارية
أي: 1.540.000 = (رأس المال + 40.000 + 50.000) + 150.000 + 250.000
وبالتالي: رأس المال = 1.050.000

II - إعداد الدفتر الكبير للمؤسسة مع تحديد الأرصدة:

مدین	ح/ 53 الصندوق	دائن	مدین	ح/ 512 البنك	دائن	مدین	ح/ 6X أعباء الإيجار	دائن
ر.أ 200.000	40.000	30.000	ر.أ 400.000	150.000	40.000	30.000		
16.000	20.000	70.000	48.000					
150.000	15.000		60.000					
100.000								
ر.م 191.000								
366.000	366.000	298.000 ر.م				30.000 ر.م		
		548.000	548.000			30.000	30.000	
مدین	ح/ 6X أعباء الكهرباء	دائن	مدین	ح/ 411 الزبائن	دائن	مدین	ح/ 6X أعباء الصيانة	دائن
15.000		48.000	ر.أ 80.000	16.000		20.000		
				ر.م 16.000		ر.م 20.000		
15.000	15.000	80.000	80.000			20.000	20.000	
مدین	ح/ 211 أراضي	دائن	مدین	ح/ 409 موردون مدينون	دائن	مدین	ح/ 2182 معدات نقل	دائن
ر.أ 100.000		40.000	ر.أ 40.000	70.000		ر.أ 140.000		
200.000			70.000			150.000		
ر.م 300.000		110.000 ر.م				ر.م 290.000		
300.000	300.000	110.000	110.000			290.000	290.000	
مدین	ح/ 7X نواتج (خدمات)	دائن	مدین	ح/ 419 زبائن دائنون	دائن	مدین	ح/ 404 مودو التثبيتات	دائن
150.000		ر.أ 30.000	ر.أ 30.000	60.000		ر.أ 130.000		
			ر.د 90.000	90.000		200.000		
150.000	150.000		90.000			ر.د 230.000		
						330.000	330.000	

III - إعداد الميزانية الختامية:

المبلغ	الخصوم	المبلغ	الأصول
	<u>رؤوس الأموال الخاصة:</u>		<u>أصول غير جارية:</u>
1.050.000	رأس المال	50.000	برنامج معلوماتي
40.000	احتياطات	300.000	أراضي
50.000	الترحيل من جديد	110.000	مباني
85.000	نتيجة الدورة (ربح)	200.000	معدات وأدوات
1.225.000	مجموع رؤوس الأموال الخاصة	290.000	معدات نقل
	<u>الخصوم غير الجارية:</u>		
150.000	اقتراضات لدى مؤسسات القرض	950.000	مجموع الأصول غير الجارية
150.000	مجموع الخصوم غير الجارية		<u>أصول جارية:</u>
	<u>الخصوم الجارية:</u>	60.000	بضاعة
50.000	موردو المخزونات والخدمات	100.000	منتجات تامة الصنع
40.000	أوراق الدفع	110.000	الموردون المدينون
230.000	موردو التثبيتات	16.000	الزبائن
90.000	الزبائن الدائنون	60.000	أوراق القبض
		298.000	البنك
410.000	مجموع الخصوم الجارية	191.000	الصندوق
1.785.000	مجموع الخصوم	835.000	مجموع الأصول الجارية
		1.785.000	مجموع الأصول

ملاحظة: النتيجة = مجموع الأصول - مجموع الخصوم
النتيجة = 1.785.000 - (1.050.000 + 40.000 + 50.000 + 150.000 + 410.000)

حل التمرين رقم 04

- إعداد الميزانية الختامية:

المبلغ	الخصوم	المبلغ	الأصول
	<u>رؤوس الأموال الخاصة:</u>		<u>أصول غير جارية:</u>
1.044.000	رأس المال	720.000	أراضي
216.000	احتياطات	360.000	مباني
108.000	نتيجة السنة المالية		
1.368.000	مجموع رؤوس الأموال الخاصة		
	<u>الخصوم غير الجارية:</u>		
240.000	اقتراضات لدى مؤسسات القرض	1.080.000	مجموع الأصول غير الجارية
240.000	مجموع الخصوم غير الجارية		<u>أصول جارية:</u>

912.000	الخصوم الجارية: موردو المخزونات والخدمات	520.000 420.000 250.000 250.000	بضاعة الزبائن البنك الصندوق
912.000	مجموع الخصوم الجارية	1.440.000	مجموع الأصول الجارية
2.520.000	مجموع الخصوم	2.520.000	مجموع الأصول

لدينا:

- الأراضي = 2 المباني (1)
- البضاعة = الزبائن + 100.000 (2)
- البنك = الصندوق (3)
- مجموع الخصوم الجارية = $\frac{3}{2}$ رؤوس الأموال الخاصة (4)
- نتيجة السنة المالية = $\frac{2}{1}$ الاحتياطات (5)

ولدينا:

- 1- مجموع الأصول الجارية = أراضي + مباني
أي أن : $1.080.000 = 2$ مباني + مباني من خلال (1) بالتعويض
ومنه: **المباني = 360.000 دج** **الأراضي = 720.000 دج**
- 2- البضاعة = $100.000 + 420.000$ من خلال (2) بالتعويض مباشرة
ومنه: **البضاعة = 520.000 دج**
- 3- لدينا من جهة: مجموع الأصول = أصول غير جارية + أصول جارية
كذلك: مجموع الأصول = أصول غير جارية + (البضاعة + الزبائن + البنك + الصندوق)
ومنه: $2.520.000 = 1.080.000 + (520.000 + 420.000 + \text{البنك} + \text{الصندوق})$
وبالتالي: **البنك + الصندوق = 500.000**
وبما أنه لدينا من جهة أخرى أن البنك = الصندوق من خلال (3)
وبالتالي: **البنك = 250.000 دج** و **الصندوق = 250.000 دج**
- 4- لدينا: نتيجة السنة المالية = $\frac{2}{1}$ الاحتياطات (5)
وبالتالي: **نتيجة السنة المالية = 108.000 دج**
- 5- مجموع الخصوم الجارية = الاقتراضات وبالتالي فإن **مجموع الخصوم الجارية = 240.000 دج**
- 6- مجموع الأصول = مجموع الخصوم وبالتالي: **مجموع الخصوم = 2.520.000 دج**
- 7- مجموع الخصوم = رؤوس الأموال الخاصة + الخصوم غير الجارية + الخصوم الجارية
ولدينا: مجموع الخصوم الجارية = $\frac{3}{2}$ رؤوس الأموال الخاصة (4)
وبالتالي: $2.520.000 = \frac{3}{2}$ رؤوس الأموال الخاصة + $240.000 + \frac{3}{2}$ رؤوس الأموال الخاصة
ومنه: **مجموع رؤوس الأموال الخاصة = 1.368.000 دج**
- 8- لدينا: مجموع رؤوس الأموال الخاصة = رأس المال + الاحتياطات + نتيجة السنة المالية
 $1.368.000 = \text{رأس المال} + 216.000 + 108.000$
ومنه: **رأس المال = 1.044.000 دج**