

**سلسلة الأعمال موجهة رقم 03: دفاتر محاسبية وكشوف مالية**  
**(يومية - دفتر الأستاذ - ميزان - مراجعة - ميزانية - ختامية - حساب - نتائج)**

**تمرين الأول: (عناصر ميزانية)**

في 02 / 01 / 2011 كانت عناصر مؤسسة وفاء متمثلة في :

- ديون شراء مخزون: 40 000 دج - حقوق جاه زبائن: 220 000 دج - قروض مصرفية: 100 000 دج
- أغلفة قابلة للإسترجاع: 80 000 دج - بضاعة: 30 000 دج - بنك: 120 000 دج - معدا: نقل: 700 000 دج
- مواد أوية: 100 000 دج - معدا: مكتب: 70 000 دج - صندوق: 60 000 دج - أغلفة: 20 000 دج
- أموال خاصة...؟ - ديون شراء: 60 000 دج - جهاز كمبيوتر: 20 000 دج - برمجي: 10 000 دج
- أيا: 500 000 دج - مباني: 200 000 دج - آلات إنتاجية: 100 000 دج

**مطلوب:**

- إعداد ميزانية الافتتاحية مبينا الأموال الخاصة والعناصر الجارية والعناصر غير جارية ورقم كل حساب

**تمرين ثاني: (ميزانية الافتتاحية)**

في 01/12/2017 قرر عثمان تأسيس مؤسسة جليلة فخصص ذلك مبلغ قدره 1 600 000 دج اشترى بنصف مبلغ مبني مقام على أرض حيث قدر مبلغ المبني بع مبلغ الأض. وو مع 600 000 دج في بنك وباقي في صندوق. وحصل على قرض مصرفي طويل الأجل اشترى به شاحنة 400 000 دج، كما اشترى على حساب جهاز كمبيوتر ب 120 000 دج وبضاعة ب 200 000 دج، وأغلفة ب 30 000 دج، وبرمجيا ب معلومة 100 000 دج

**مطلوب:**

- إيجاد مبالغ مجهولة وإتمام ميزانية الافتتاحية بتاريخ 2017/12/01.

**تمرين ثالث (تسجيل في يومية - ترحيل في دفتر الأستاذ - إعداد ميزان - مراجعة - ميزانية - ختامية)**

في 01/02/2018 قرر السيد عثمان مزاولة نشاط جلي فأحضر أسما قدره 200 000 دج وعه في بنك. خلال شهر فيفري قام بعمليات الآلية يطلب سجلها في دفتر يومية.

في 03/02/18 سحب تاجر 100 000 دج من بنك وو عه في صندوق

في 08/02/2018 اشترى جهاز كمبيوتر ب 65 000 دج وبرمجيا ب معلومة ب 35 000 دج نقدا

في 15/02/2018 اشترى شاحنة ب 150 000 دج دفع نصف مبلغ بشيك وبقي نصف الآخر على حساب

في 19/02/2018 حصل تاجر على قرض مصرفي ب 80 000 دج وعه في بنك.

في 20/02/2018 قبض تاجر عثمان مبلغ 90 000 دج بشيك بنكي مقابل **خدمات نقل قدمها** إلى أحد زبائن

في 22/02/2018 دفع تاجر **مصاريف عمال** 70 000 دج بشيك بنكي

في 25/02/2018 دفع تاجر مستحقا مودو تثبتنا 75 000 دج بشيك بنكي

**مطلوب:**

(1) تسجيل قيد الإفتتاحي في يومية وتسجيل كل عمليات التي قام بها تاجر عثمان خلال شهر فيفري 2018.

(2) ترحيل كل حسابات في دفتر الأستاذ (دفتر كبير) واستخراج أرصدها.

(3) إعداد ميزان مراجعة لتأكد من صحة مجاميع والأرصدة

(4) إعداد ميزانية ختامية بتاريخ 2018/02/29 مبينا نتيجة محققة خلال شهر فيفري 2018.

**تمرين رابع: (حساب نتائج)**

(1) يعتبر حساب نتائج قائمة ثانية من كشوف مالية بعد ميزانية التي قوم مؤسسة بإعدادها في نهاية سنة مالية إنطلاقا من أصد حسابات تسيير رئيسية (ذا قمين)، تحديد مختلف نتائج. - أذكر لك نتائج.

(2) جدول الأبي يمثل حساب نتائج يطلب إمامه.

بيان	مبلغ
مبيعا ومنتجا ملحقة	70 / د
الإنتاج مخزن أو منتقص من مخزون	72 / د
الإنتاج مثبت	73 / د
إعانا الإستغلال	74 / د
1- إنتاج سنة مالية	.....
مشتريا مستهلكة	60 / د
خدما خلا جبة والإستهلاك الأخرى	61 / د و 62 / د
2- استهلاك سنة مالية	.....
3- قيمة مضافة لإستغلال	.....
أعباء مستخدمين	63 / د
ضرائب ورسوم ومدفوعا ممالة	64 / د
4- إجمالي فائض الإستغلال	.....
منتجا عمليا الأخرى	75 / د
الأعباء عمليا الأخرى	65 / د
مخصصا للإهلاك ومؤونا وخسائر قيمة	68 / د
إسترجاع على خسائر قيمة ومؤونا	78 / د
5- نتيجة عمليا	.....
منتجا مالية	76 / د
الأعباء مالية	66 / د
6- نتيجة مالية	.....
7- نتيجة عادية قبل ضرائب	.....
ضرائب وأجب دفعها عن نتائج عادية	695 / د و 698 / د
ضرائب مؤجلة (غير ) عن نتائج عادية	692 / د و 693 / د
مجموع منتجا الأنشطة عادية	.....
مجموع أعباء الأنشطة عادية	.....
8- نتيجة صافية للأنشطة عادية	.....
عناصر غير عادية - منتجا	77 / د
عناصر غير عادية - أعباء	67 / د
9- نتيجة غير عادية	.....
10- صافي نتيجة سنة مالية	.....

تمرين خامس: (حساب نتائج) إيك أ صدة حسابا الأعباء ومنتجا مؤسسة "أاث يوم" بتاريخ 2015/12/31 .

ر. ح	اسم حساب	رصيد مدين	رصيد دائن
60	مشتريا مستهلكة	1 200 000	
61	خدما خلا جبة	56 000	
62	خدما خلا جبة الأخرى	92 000	
63	أعباء مستخدمين	300 000	
64	ضرائب ورسوم ومدفوعا ممالة	42 000	
65	الأعباء عمليا الأخرى	8 000	
66	الأعباء مالية	12 000	
68	مخصصا للإهلاك ومؤونا وخسائر قيمة	40 000	
70	مبيعا ومنتجا ملحقة		1 900 000
72	الإنتاج مخزن أو منتقص من مخزون	8 000	
73	الإنتاج مثبت		30 000
74	إعانا الإستغلال		70 000
75	منتجا عمليا الأخرى	4 000	
76	منتجا مالية	8 000	

مطلوب: إعداد حساب نتائج، علما أن معدل ضريبة على الأباح 25 % .

انتهى

### حل تمرين الأول (عناصر ميزانية)

في 02 / 01 / 2011 كانت عناصر مؤسسة وفاء متمثلة في :

- ديون شراء مخزون: 40 000 دج - حقوق جاه زبائن: 220 000 دج - قروض مصرفية: 100 000 دج
  - أغلفة قابلة للإسترجاع: 80 000 دج - بضاعة: 30 000 دج - بنك: 120 000 دج - معدا: 700 000 دج
  - مواد أوية: 100 000 دج - معدا: مكتب: 70 000 دج - صندوق: 60 000 دج - أغلفة: 20 000 دج
  - أموال خاصة...؟ - ديون شراء: ثبिता: 60 000 دج - جهاز كمبيوتر: 20 000 دج - برمجا: 10 000 دج
  - أيا: 500 000 دج - مباني: 200 000 دج - آلا: إنتاجية 100 000 دج
- مطلوب:

- إعداد ميزانية الافتتاحية مبينا الأموال الخاصة والعناصر الجارية والعناصر غير جارية ورقم كل حساب

حل:

1- إعداد ميزانية الافتتاحية مبينا مبلغ الأموال الخاصة والعناصر الجارية والعناصر غير جارية ورقم كل حساب؟

الإجابة على هذا المطلوب يجب

أولا فصل عناصر الأصول وعناصر الخصوم، وذلك وفق ما هو موثق في ميزانية ومن خلال ميزانية الافتتاحية دينيا:

مجموع عناصر الأصول = مجموع عناصر الخصوم

مجموع عناصر الأصول = 2 230 000 دج = مجموع عناصر الخصوم

= الأموال الخاصة + ( 100 000 + 40 000 + 60 000 )

ومنه الأموال الخاصة = 2 230 000 - 200 000 = 2 030 000 دج

وتكون ميزانية الافتتاحية بتاريخ 2011/01/02.

المبالغ	الخصوم	رقم الحساب	المبالغ	الأصول	رقم الحساب
2 030 000	• رؤوس الأموال الخاصة أموال خاصة	101	10 000	• الأصول غير جارية برمجا: معلومة	204
			500 000	أيا	211
			200 000	مباني	213
100 000	• خصوم غير جارية قروض مصرفية	164	100 000	معدا وأدوا (آلة إنتاجية)	215
			20 000	جهاز كمبيوتر	2181
			700 000	معدا نقل	2182
			70 000	معدا مكتب	2183
			80 000	أغلفة متداولة	2186
40 000	• خصوم جارية ديون شراء مخزون	401	30 000	• الأصول جارية بضاعة	30
60 000	ديون شراء ثبिता	404	100 000	مواد أوية وإزم	31
			20 000	أغلفة	326
			220 000	حقوق جاه زبائن	411
			120 000	بنك	512
			60 000	صندوق	53
2 230 000	مجموع الخصوم		2 230 000	مجموع الأصول	

### تمرين ثاني: (ميزانية الافتتاحية)

في 01/12/2017 قرر عثمان تأسيس مؤسسة جارية فخصص ذلك مبلغ قدره 1 600 000 دج اشترى بنصف مبلغ مبني مقام على أرض حيث قدر مبلغ المبني بـ 600 000 دج في بنك وباقي في صندوق. وحصل على قرض مصرفي طويل الأجل اشترى به شاحنة 400 000 دج، كما اشترى على حساب جهاز كمبيوتر بـ 120 000 دج وبضاعة بـ 200 000 دج، وأغلفة بـ 30 000 دج، وبرمجا: معلومة بـ 100 000 دج

مطلوب:

- إيجاد مبلغ مجهولة وإتمام ميزانية الافتتاحية بتاريخ 2017/12/01.

### حل تمرين ثاني: (ميزانية وتغيراتها)

1- إيجاد مبالغ مجهولة وإتمام ميزانية الافتتاحية بتاريخ 2017/12/01.

- تحديد قيمة الأرض والمبنى

□ دينا: 800 000 دج = □ ض + □ مبنى (قيمة □ مبنى □ بع قيمة الأرض □ ض)

أي: □ ض +  $\frac{1}{4}$  □ ض =

$\frac{5}{4}$  □ ض =

ومنه قيمة الأرض □ ض =  $800\,000 \times \frac{4}{5}$

= 640 000 دج

إذن قيمة الأرض □ ض = 640 000 دج

قيمة □ مبنى =  $640\,000 \times \frac{1}{4}$

= 160 000 دج.

- □ بنك: 600 000 دج □ صندوق: 200 000 دج.

- □ قرض □ مصرفي طويل الأجل: 400 000 دج، اشترى به □ معدا □ نقل: 400 000 دج.

- باقي □ مجهول تحدد كما هو مبين في □ جدول □ مواي:

رقم □ حساب □ مدين (الأصول)	رقم □ حساب □ دائن (الخصوم)	عملية □
ح/2181 جهاز كمبيوتر	ح/404 مو □ دو □ تثبيت □	إشترى على □ حساب جهاز كمبيوتر ب 120 000 دج
ح/30 بضاعة	ح/401 مو □ دو □ مخزونا □ □ خدما □	إشترى على □ حساب بضاعة ب 200 000 دج
ح/326 أغلفة □ فة	ح/401 مو □ دو □ مخزونا □ □ خدما □	إشترى على □ حساب أغلفة □ فة ب 30 000 دج
ح/204 برمجا □ □ معلوما □	ح/404 مو □ دو □ تثبيت □	إشترى على □ حساب برمجا □ □ معلوما □ ب 100 000 دج

ح/401 مو □ دو □ مخزونا □ □ خدما □ = 30 000 + 200 000 = 230 000 دج

ح/404 مو □ دو □ تثبيت □ = 100 000 + 120 000 = 220 000 دج.

### □ ميزانية الافتتاحية بتاريخ 2017/12/01

رقم □ حساب	الأصول	□ مبالغ	رقم □ حساب	□ خصوم	□ مبالغ
204	• الأصول غير □ جارية	100 000	101	• رؤوس الأموال □ خاصة	1 600 000
211	برمجا □ □ معلوما □	640 000		أموال خاصة	
213	□ □ ي	160 000			
2181	مباني	120 000		• خصوم غير جارية	400 000
2182	جهاز كمبيوتر	400 000	164	قروض مصرفية	
	معدا □ نقل			• خصوم جارية	
30	• الأصول □ جارية	200 000			
326	بضاعة	30 000	401	مو □ دو □ مخزونا □ □ خدما □	230 000
512	أغلفة □ فة	600 000	404	مو □ دو □ تثبيت □	220 000
53	□ بنك	200 000			
	□ صندوق				
	مجموع الأصول	2 450 000		مجموع □ خصوم	2 450 000

**حل تمرين ثاثة: (تسجيل في يومية - ترحيل في دفتر الأستاذ - إعداد ميزان - مراجعة - ميزانية ختامية)**  
في 2018/02/01 قرر السيد عثمان مزاولة نشاط ج في فأحضر أسما 200000 دج و عه في بنك.

**حل:**

**أولا: تسجيل في يومية**

**في 2018/02/01: قيد الافتتاحي (تخصيص مبلغ كراسما)**

512	101	بنك راسما (أموال الاستغلال) (قيد الافتتاحي)	200000	200000
-----	-----	---------------------------------------------------	--------	--------

**في 18/02/03 سحب تاجر 100 000 دج من بنك ووضعه في صندوق**

53	512	صندوق بنك (شيك رقم ..)	100000	100000
----	-----	------------------------------	--------	--------

**في 2018/02/08 اشترى جهاز كمبيوتر ب 65 000 دج وبرمجيات معلوماتية ب 35 000 دج نقدا**

204 2181	53	برمجيات معلوماتية جهاز كمبيوتر صندوق (فاتورة شراء رقم..)	35000 65000	100000
-------------	----	-------------------------------------------------------------------	----------------	--------

**في 2018/02/15 اشترى شاحنة ب 150 000 دج دفع نصف مبلغ بشيك وبقي نصف الآخر على حساب**

2182	404 512	معدات نقل (شاحنة) موردو تثبيات بنك (فاتورة شراء رقم..)	150000	75000 75000
------	------------	-----------------------------------------------------------------	--------	----------------

**في 2018/02/19 تحصل تاجر على قرض مصرفي ب 80 000 دج ووضعه في بنك.**

512	164	بنك إقتراضات من مؤسسات قرض (كشف بنك رقم...)	80000	80000
-----	-----	---------------------------------------------------	-------	-------

**في 2018/02/20 قبض تاجر عثمان مبلغ 90 000 دج بشيك بنكي مقابل خدمات نقل قدمها إلى أحد زبائن**

512	706	بنك تقديم خدمات أخرى (نقل) (كشف بنك رقم...)	90000	90000
-----	-----	---------------------------------------------------	-------	-------

**في 2018/02/22 دفع تاجر مصاريف عمال 70 000 دج بشيك بنكي**

631	512	مصاريف مستخدمين بنك (شيك رقم ..)	70000	70000
-----	-----	----------------------------------------	-------	-------

**في 2018/02/25 دفع تاجر مستحقات موردو تثبيات 75 000 دج بشيك بنكي**

404	512	موردو تثبيات بنك (شيك رقم ..)	75000	75000
-----	-----	-------------------------------------	-------	-------

**ثانيا: ترحيل كل حسابات مفتوحة إلى دفتر الأستاذ:**  
 1. ترحيل حسابات مفتوحة إلى دفتر كبير واستخراج صافيها

م	حـ 404	د
75000	75000	
75000	75000	

م	حـ 53	د
100000	100000	
100000	100000	

م	حـ 204	د
35000	(35000)	
35000	ر. مدين	
35000	35000	

م	حـ 101	د
200000	200000	
200000	ر. دائن	
200000	200000	

م	حـ 2181	د
65000	65000	
65000	ر. مدين	
65000	65000	

م	حـ 2182	د
150000	150000	
150000	ر. مدين	
75000	75000	

م	حـ 164	د
80000	80000	
80000	ر. دائن	
80000	80000	

م	حـ 631	د
70000	70000	
70000	ر. مدين	
70000	70000	

م	حـ 706	د
90000	90000	
90000	ر. دائن	
90000	90000	

م	حـ 512	د
100000	200000	
75000	80000	
70000	90000	
75000		
(50000)		
ر. مدين		
370000	370000	

**ثالثا: إعداد ميزان مراجعة:**

إعداد ميزان مراجعة لتأكد من صحة مجاميع والأرصدة.

رقم حساب	اسم حساب	مجاميع	الأرصدة
		دائن	مدين
101	رأسمال (أموال الإستغلال)	200000	200000
164	إقتراضات دي مؤسسات قرض	80000	80000
204	برمجيات معلوماتية	35000	35000
2181	جهاز كمبيوتر	65000	65000
2182	معدات نقل (شاحنة)	150000	150000
404	موردو تثبيات	75000	75000
512	بنك	370000	370000
53	صندوق	100000	100000
626	مصاريف مستخدمين	70000	70000
706	تقديم خدمات الأخرى	90000	90000
	مجاميع	865000	865000
		370000	370000

**رابعا: إعداد ميزانية ختامية بتاريخ 2018/02/29 شهر فيفري**

نتيجة محققة = مبلغ د / 7 - مبلغ د / 6 = 90000 - 70000 = 20000 د ج (يتم تطرقها بالتفصيل في دس لاحق)

رقم حساب	الأصول	رقم حساب	خصوم	مبلغ
204	برمجيات معلوماتية	101	رؤوس الأموال خاصة	200000
2181	جهاز كمبيوتر		أموال الاستغلال	20000
2182	معدات نقل	164	نتيجة سنة مالية	80 000
512	بنك		خصوم غير جارية	
			قروض مصرفية	
			خصوم جارية	
	مجموع الأصول		مجموع الخصوم	300000

### حل تمرين رابع (حساب نتائج)

(1) يحدد حساب نتائج مختلف نتائج متمثلة في:

- إنتاج سنة مالية؛
- إجمالي فائض الإستغلال؛
- نتيجة عادية قبل ضرائب؛
- نتيجة غير عادية
- قيمة مضافة لإستغلال؛
- نتيجة عملية - نتيجة مالية؛
- نتيجة صافية الأنشطة عادية؛
- وصافي نتيجة سنة مالية.

(2) طرق حساب مختلف نتائج:

بيان	مبلغ
مبيعا ومنتجا ملحقة الإنتاج مخزن أو منتقص من مخزون الإنتاج مثبت إعانا الإستغلال	70 / د 72 / د 73 / د 74 / د
1- إنتاج سنة مالية	70 / د + 72 / د + 73 / د + 74 / د
مشتريا مستهلكة خدما خلاجية والإستهلاك الأخرى	60 / د 61 / د و 62 / د
2- استهلاك سنة مالية	60 / د + 61 / د + 62 / د
3- قيمة مضافة لإستغلال	( 1 ) - ( 2 )
أعباء مستخدمين ضرائب ورسوم والمدفوعات المالية	63 / د 64 / د
4- إجمالي فائض الإستغلال	( 3 ) - 63 / د - 64 / د
منتوجا عملية الأخرى الأعباء عملية الأخرى مخصصا للإهلاك ومؤونا وخسائر قيمة إسترجاع على خسائر قيمة ومؤونا	75 / د 65 / د 68 / د 78 / د
5- نتيجة عملية	( 4 ) + 75 / د - 65 / د - 68 / د + 78 / د
منتوجا مالية الأعباء مالية	76 / د 66 / د
6- نتيجة مالية	76 / د - 66 / د
7- نتيجة عادية قبل ضرائب	( 5 ) + ( 6 )
ضرائب واجب دفعها عن نتائج عادية	695 / د و 698 / د
ضرائب مؤجلة (غيرا) عن نتائج عادية	692 / د و 693 / د
مجموع منتوجا الأنشطة عادية	( 1 ) + 75 / د + 76 / د + 78 / د
مجموع أعباء الأنشطة عادية	( 2 ) + 63 / د + 64 / د + 65 / د + 66 / د + 68 / د
8- نتيجة صافية الأنشطة عادية	( 7 ) - [ 695 / د + 698 / د - 695 / د + 698 / د ]
عناصر غير عادية - منتوجا	77 / د
عناصر غير عادية - أعباء	67 / د
9- نتيجة غير عادية	77 / د - 67 / د
10- صافي نتيجة سنة مالية	( 8 ) + ( 9 )



**حل تمرين خامس: (حساب نتائج)**  
بعد حساب مختلف نتائج يكون جدول كما يلي:

بيان	سنة 2015
إيرادات مبيعات ومنتجات ملحقة	1 900 000
الإنتاج مخزن أو منتقص من مخزون	- 8 000
الإنتاج مثبت	30 000
إعانات الإستغلال	70 000
1- إنتاج سنة مالية	1 992 000
إيرادات مشتريات مستهلكة	1 200 000
إيرادات خدمات خلية والإستهلاك الأخرى	148 000
2- استهلاك سنة مالية	1 348 000
3- قيمة مضافة للإستغلال	644 000
أعباء مستخدمين	300 000
إيرادات ورسوم مدفوعة ممثلة	42 000
4- إجمالي فائض الإستغلال	302 000
إيرادات منتجات عمليات الأخرى	4 000
الأعباء عمليات الأخرى	8 000
إيرادات مخصصات إستهلاك و مؤونات وخسائر قيمة	40 000
إسترجاع على خسائر قيمة و مؤونات	/
5- نتيجة عمليات	258 000
إيرادات منتجات	8 000
الأعباء	12 000
6- نتيجة مالية	- 4 000
7- نتيجة عادية قبل إيرادات	254 000
إيرادات واجب دفعها عن نتائج عادية ( $254000 \times 25\%$ )	63 500
إيرادات مؤجلة (غير ) عن نتائج عادية	/
مجموع إيرادات الأنشطة عادية	2 004 000
مجموع أعباء الأنشطة عادية	1 813 500
8- نتيجة صافية للأنشطة عادية	190 500
عناصر غير عادية - منتجات	/
عناصر غير عادية - أعباء	/
9- نتيجة غير عادية	0
10- صافي نتيجة سنة مالية	190 500