

## سلسلة الأعمال موجهة رقم 03: دفاتر محاسبية و كشوف 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 مخزوناً: 40 000 دج - حقوق جاه زبائن: 220 000 دج - قروض مصرية: 100 000 دج  
 - أغلفة قابلة للإسترداد 80 000 دج - بضاعة: 30 000 دج - بنك 120 000 دج - معداً نقل: 700 000 دج  
 - مواد أولية 100 000 دج - معداً مكتب : 70 000 دج - صندوق 60 000 دج - أغلفة 20 000 دج  
 - أموال خاصة...؟ - ديون شراء ثبيتاً 60 000 دج - جهاز كمبيوتر 20 000 دج - برمجيات 10 000 دج  
 - أثري 500 000 دج - مباني : 200 000 دج - آلات إنتاجية 100 000 دج

مطلوب:

- إعداد ميزانية الافتتاحية مبيناً الأموال خاصة و عناصر جارية و عناصر غير جارية و رقم كل حساب

### تمرين الثاني: ( ميزانية الافتتاحية )

في 12/01/2017 قرر عثمان أسيس مؤسسة جالية فخصص ذلك مبلغ قدره 600 000 دج اشتري بنصف مبلغ مبني مقام على أرض حيث قدر مبلغ المبني بـ 600 000 دج في بنك و باقي في صندوق. و حصل على قرض مصرفي طويل الأجل اشتري به شاحنة 400 000 دج، كما اشتري على حساب جهاز كمبيوتر بـ 120 000 دج وبضاعة بـ 200 000 دج، وأغلفة بـ 30 000 دج، وبرمجيات معلوماتية 100 000 دج

مطلوب:

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

### تمرين الثالث ( تسجيل في يومية - ترحيل إلى دفتر الأستاذ - إعداد ميزان مراجعة - ميزانية ختامية )

في 02/01/2018 قرر سيد عثمان مزاولة نشاط جاري فأحضر أسماء قدره 200000 دج و معه في بنك. خلال شهر فيفري قام بعمليات الآية يطلب سجلها في دفتر يومية.

في 03/02/18 سحب تاجر 100 000 دج من بنك و معه في صندوق

في 08/02/2018 اشتري جهاز كمبيوتر بـ 65 000 دج وبرمجيات معلوماتية بـ 35 000 دج نقداً

في 15/02/2018 اشتري شاحنة بـ 150 000 دج دفع نصفه بـ 75 000 دج وبقي نصف الآخر على حساب في 19/02/2018 حصل تاجر على قرض مصرفي بـ 80 000 دج و معه 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 مستحقة مودود ثبيتاً 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 إلى دفتر الأستاذ ( دفتر كبير ) واستخراج أرصادتها.

3) إعداد ميزان مراجعة لتأكد من صحة مجاميع والأرصدة

4) إعداد ميزانية ختامية بتاريخ 29/02/2018 مبيناً نتائج محققة خلال شهر فيفري 2018.

### تمرين رابع: ( حساب نتائج )

1) يعتبر حساب نتائج قائمة ثانية من كشوف مالية بعد ميزانية التي قويم مؤسسة بإعدادها في نهاية السنة مالية إنطلاقاً من أرصدة حسابات تسيير رئيسية ( ذات قمين )، تحديد مختلف نتائج.

- أذكر لك نتائج.



(2) جدول الألي يمثل حساب نتائج يطلب مامه.

مبالغ	بيان
70 / ح	مبيعات ومنتجاً ملحقة
72 / ح	الإنتاج مخزن أو منقص من مخزون
73 / ح	الإنتاج مثبت
74 / ح	إعاناً للاستغلال
.....	1- إنتاج سنة مالية
60 / ح	مشتريات مستهلكة
62 / ح و 61 / ح	خدمات خل جية والإستهلاك الأخرى
.....	2- استهلاك سنة مالية
.....	3- قيمة مضافة للاستغلال
63 / ح	أعباء مستخدمين
64 / ح	ضرائب ورسوم ومدفوعات ممالة
.....	4- إجمالي فائض الاستغلال
75 / ح	منتجاً عملياتية الأخرى
65 / ح	الأعباء عملياتية الأخرى
68 / ح	مخصصات للاهلاك ومؤوناً وخسائر قيمة
78 / ح	إسترداد على خسائر قيمة ومؤوناً
.....	5- نتائج عملياتية
76 / ح	منتوجات مالية
66 / ح	الأعباء مالية
.....	6- نتائج مالية
.....	7- نتائج عادية قبل ضرائب
698 / ح و 695 / ح	ضرائب واجب دفعها عن نتائج عادية
693 / ح و 692 / ح	ضرائب مؤجلة (غيراً) عن نتائج عادية
.....	مجموع منتجات الأنشطة عادية
.....	مجموع أعباء الأنشطة عادية
.....	8- نتائج صافية لأنشطة عادية
77 / ح	عناصر غير عادية - منتجات
67 / ح	عناصر غير عادية - أعباء
.....	9- نتائج غير عادية
.....	10- صافي نتائج سنة مالية

تمرين خامس: (حساب نتائج) ياك صدة حسابات الأعباء و المنتوجات مؤسسة "أثاث يوم" بتاريخ 31/12/2015 .

ر.ح	اسم حساب	رصيد دائن	رصيد مدین
60	مشتريات مستهلكة	1 200 000	
61	خدمات خل جية	56 000	
62	خدمات خل جية الأخرى	92 000	
63	أعباء مستخدمين	300 000	
64	ضرائب ورسوم ومدفوعات ممالة	42 000	
65	الأعباء عملياتية الأخرى	8 000	
66	الأعباء مالية	12 000	
68	مخصصات للاهلاك ومؤوناً وخسائر قيمة	40 000	
70	مبيعات ومنتجاً ملحقة	1 900 000	
72	الإنتاج مخزن أو منقص من مخزون	8 000	
73	الإنتاج مثبت	30 000	
74	إعاناً للاستغلال	70 000	
75	منتجاً عملياتية الأخرى	4 000	
76	منتوجات مالية	8 000	

مطلوب: إعداد حساب نتائج، علماً أن معدل ضريبة على الأرباح 25 %.

انتهى

## حل تمرين الأول (عناصر ميزانية)

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

- ديون شراء مخزوناً: 40 000 دج - حقوق جاه زبائن: 220 000 دج - قروض مصرفيه: 100 000 دج
- أغلفة قابلة للإسترداد 80 000 دج - بضاعة: 30 000 دج - بنك 120 000 دج - معداً نقل: 700 000 دج
- مواد أولية 100 000 دج - معداً مكتب: 70 000 دج - صندوق 60 000 دج - أغلفة متدورة 20 000 دج
- أموال خاصة...؟ - ديون شراء ثبٍتاً 60 000 دج - جهاز كمبيوتر 20 000 دج - برمجيات 10 000 دج
- آلاً إنتاجية 100 000 دج - مبني: 200 000 دج - آلاً إنتاجية 100 000 دج

مطلوب:

- إعداد ميزانية الافتتاحية مبيناً الأموال خاصة وعناصر جارية وعناصر غير جارية ورقم كل حساب

حل:

- 1- إعداد ميزانية الافتتاحية مبيناً مبلغ الأموال خاصة وعناصر جارية وعناصر غير جارية ورقم كل حساب؟

الإجابة على هذا مطلوب يجب

أولاً فصل عناصر الأصول وعناصر خصوم، وذلك وفق ما هو موجود في ميزانية

ومن خلال ميزانية الافتتاحية ديناً:

مجموع عناصر الأصول = مجموع عناصر خصوم

مجموع عناصر الأصول = 230 000 دج = مجموع عناصر خصوم

(60 000 + 40 000 + 100 000) =

الأموال خاصة = 200 000 دج - 2 230 000 دج

ومنه الأموال خاصة = 200 000 دج - 2 230 000 دج

وتكون ميزانية الافتتاحية بتاريخ 2011/01/02.

رقم الحساب	الأصول	المبالغ	رقم الحساب	الخصوم	المبالغ
204	• الأصول غير جارية		101	• رؤوس الأموال خاصة	أموال خاصة
211	برمجيات معلوماتية	10 000			500 000
213	مبنائي	500 000			200 000
215	معداً وأدوات (آلة إنتاجية)	200 000	164	• خصوم غير جارية	قروض مصرفيه
2181	جهاز كمبيوتر	100 000			20 000
2182	معداً نقل	20 000			700 000
2183	معداً مكتب	70 000			70 000
2186	أغلفة متداولة	80 000			80 000
30	• الأصول جارية		401	• خصوم جارية	ديون شراء مخزوناً
31	بضاعة	30 000			ديون شراء ثبٍتاً
326	مواد أولية وواز	100 000			
411	أغلفة	20 000			
512	حقوق جاه زبائن	220 000			
53	بنك	120 000			
	صندوق	60 000			
	مجموع الأصول	2 230 000		مجموع خصوم	2 230 000

## حل تمرين الثاني: (الميزانية الافتتاحية)

في 01/12/2017 قرر عثمان أساس مؤسسة جالية فخصص له مبلغ قدره 1 600 000 دج اشتري بنصف مبلغه مبني مقام على الأرض حيث قدر مبلغ مبنيه بـ 600 000 دج في البنك وباقي في صندوق. وحصل على قرض مصرفي طويل الأجل اشتري به شاحنة 400 000 دج، كما اشتري على حساب جهاز كمبيوتر بـ 120 000 دج وبضاعة بـ 200 000 دج، وأغلفة متداولة بـ 30 000 دج، وبرمجيات معلوماتية 100 000 دج

مطلوب:

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



### حل تمرين ثاني: (ميزانية وتغيراتها)

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

- تحديد قيمة الأرض ومبني

ديناء: 800 000 دج = أرض + مبني (قيمة مبني مع قيمة الأرض)

$$\text{أي: } \frac{1}{4} \text{ أرض} + \frac{1}{4} \text{ أرض} =$$

$$= \frac{5}{4} \text{ أرض} =$$

$$\text{ومنه قيمة الأرض} = \frac{4}{5} 800 000 = 640 000 \text{ دج}$$

$$\text{إذن قيمة الأرض} = 640 000 \text{ دج}$$

$$\text{قيمة مبني} = \frac{1}{4} 640 000 = 160 000 \text{ دج.}$$

- بنك: 600 000 دج صندوق: 200 000 دج.

- قرض مصرفي طويل الأجل: 400 000 دج، اشتري به معداً نقل: 400 000 دج.

- باقي مجايل تحديد كما هو مبين في جدول موالى:

-

رقم حساب دائن (خصوم)	رقم حساب مدين (الأصول)	عملية
ح/404 مو دو اتنينا	ح/2181 جهاز كمبيوتر	اشترى على حساب جهاز كمبيوتر بـ 120 000 دج
ح/401 مو دو امخزونا اخدمـا	ح/30 بضاعة	اشترى على حساب بضاعة بـ 200 000 دج
ح/401 مو دو امخزونا اخدمـا	ح/326 اغلفـة	اشترى على حساب اغلفـة بـ 30 000 دج
ح/404 مو دو اتنينا	ح/204 برمـجا معلومـاية	اشترى على حساب برمـجا معلومـاية بـ 100 000 دج

$$\text{ح/401 مو دو امخزونا اخدمـا} = 30 000 + 200 000 = 230 000 \text{ دج}$$

$$\text{ح/404 مو دو اتنينا} = 100 000 + 120 000 = 220 000 \text{ دج.}$$

### ميزانية الافتتاحية بتاريخ 2017/12/01

رقم حساب	الأصول	رقم حساب	مبلغ	رقم حساب	خصوم	مبلغ
204	الأصول غير جارية	101	100 000	1600 000	رؤوس الأموال خاصة	أموال خاصة
211	برمـجا معلومـاية		640 000	400 000	خصوم غير جارية	
213	أـي مـبـانـي		160 000		قرـض مـصـرـفـيـة	
2181	جهاز كمـبيـوـر		120 000		ـخـصـومـ جـارـيـة	
2182	معدـاـ نـقل		400 000		مو دـو اـمـخـزـونـا اـخـدمـا	
30	بـضـاعـة		200 000	230 000		
326	أـغـلـفـة		30 000			
512	ـبـنـك	401	600 000	220 000	مو دـو اـمـخـزـونـا اـخـدمـا	
53	ـصـنـدـوق	404	200 000		مو دـو اـتـنـيـنا	
	مجموع الأصول		2 450 000		مجموع خصوم	



**حل تمرين ثالث: تسجيل في يومية - ترحيل إلى دفتر الأستاذ - إعداد ميزان مراجعة - ميزانية خاتمية**  
في 01/02/2018 قرر سيد عثمان مزاولة نشاطه جلدي فأحضر أسماء قدره 200000 دج و وضعه في بنك.

حل:  
أولاً: تسجيل في يومية

في 01/02/2018: قيد الإفتتاحي (تخصيص مبلغ كرأسمال)

200000	200000	( 2018/02/01 )	بنك رأس المال (أموال الاستغلال) ( قيد الإفتتاحي )	101	512
--------	--------	----------------	--	-----	-----

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

100000	100000	( 2018/02/03 )	بنك صندوق ( شيك رقم .. )	512	53
--------	--------	----------------	--------------------------	-----	----

في 08/02/2018 اشتري جهاز كمبيوتر بـ 65 000 دج وبرمجيات معلوماتية بـ 35 000 دج نقدا

100000	35000 65000	( 2018/02/08 )	بنك برمجيات معلوماتية جهاز كمبيوتر صندوق ( فاتورة شراء رقم .. )	53	204 2181
--------	----------------	----------------	---	----	-------------

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

75000 75000	150000	( 2018/02/15 )	بنك معدات نقل (شاحنة) موردoot تثبيتات ( فاتورة شراء رقم .. )	404 512	2182
----------------	--------	----------------	--	------------	------

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

80000	80000	( 2018/02/19 )	بنك إقرارات من مؤسسات قرض ( كشف بنك رقم ... )	164	512
-------	-------	----------------	--	-----	-----

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

90000	90000	( 2018/02/20 )	بنك تقديم خدمات أخرى (نقل) ( كشف بنك رقم ... )	706	512
-------	-------	----------------	---	-----	-----

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

70000	70000	( 2018/02/22 )	بنك مصاريف مستخدمين ( شيك رقم .. )	512	631
-------	-------	----------------	---------------------------------------	-----	-----

في 25/02/2018 دفع تاجر مستحقات موردoot تثبيتات 75 000 دج بشيك بنكي

75000	75000	( 2018/02/25 )	بنك موردoot تثبيتات ( شيك رقم .. )	512	404
-------	-------	----------------	---------------------------------------	-----	-----



### ثانياً: ترحيل كل حسابات مفتوحة إلى دفتر الأستاذ:

ـ ترحيل حسابات مفتوحة إلى دفتر كبير واستخراج صدفها

د	404	م
75000		75000
	75000	75000

د	53	م
100000		100000
	100000	100000

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

د	101	م
200000		200000
ر. دائن		
200000		200000

د	2181	م
65000		65000
ر. مدين		
65000		65000

د	2182	م
150000		150000
ر. مدين		
75000		75000

د	164	م
80000		80000
ر. دائن		
80000		80000

د	631	م
70000		70000
ر. مدين		
70000		70000

د	706	م
90000		90000
ر. دائن		
90000		90000

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

### ثالثاً: إعداد ميزان مراجعة:

إعداد ميزان مراجعة لتأكد من صحة مجاميع والأرصدة.

رقم حساب	اسم حساب	مجاميع		الأرصدة	
		دائن	مدين	دائن	مدين
101	رأسمال (أموال الاستغلال)	200000		80000	
164	إقرارات دى مؤسسات قرض			35000	
204	برمجيات معلوماتية			65000	
2181	جهاز كمبيوتر			150000	
2182	معدات نقل (شاحنة)			0	75000
404	موردود تثبيتات			50000	
512	بنك			320000	
53	صندوق			100000	
626	مصاريف مستخدمين			70000	
706	تقديم خدمات الأخرى			90000	
	مجاميع	370000	370000	865000	865000

### رابعاً: إعداد ميزانية ختامية بتاريخ 29/02/2018 شهر فيفري

نتيجة محققة = مبلغ دج 7 - مبلغ دج 6 = 10000 دج ( يتم تطرقها لتفصيل في س لاحق )

رقم حساب	الأصول	مبالغ	رقم حساب	خصوم	مبالغ	رقم حساب	مبالغ
204	الأصول غير جارية	35 000	101	رؤوس الأموال خاصة	200000		20000
2181	برمجيات معلوماتية	65 000		أموال الاستغلال		20000	
2182	جهاز كمبيوتر	150 000		نتيجة سنة مالية			
512	معدات نقل	50000	164	خصوم غير جارية	80 000	قرص مصرفية	
	بنك			خصوم جارية			
					300000	مجموع خصوم	300000
						مجموع الأصول	



### حل تمرين رابع (حساب نتائج)

1) يحدد حساب نتائج مختلف نتائج ممثلة في:

- قيمة مضافة لاستغلال؛
- إنتاج سنة مالية؛
- إنتاج عمليات - نتائج مالية؛
- إجمالي فائض الإستغلال؛
- نتائج عادية قبل ضرائب؛
- نتائج غير عادية؛
- وصافي نتائج سنة مالية.

2) طرق حساب مختلف نتائج:

البيان	المبالغ
المبيعات و المنتجات ملحة الإنتاج مخزن أو منتهى من مخزون الإنتاج مثبت إعانا لاستغلال	70 / 72 / 73 / 74 /
1- إنتاج سنة مالية مشتريات مستهلكة خدمات خارجية والإستهلاك الأخرى	74 / + 73 / + 72 / + 70 /
2- استهلاك سنة مالية قيمة مضافة لاستغلال	60 / 62 / 61 و 62 /
أعباء مستخدمين ضرائب و رسوم و مدفوعات ممالة	62 / + 61 / + 60 /
4- إجمالي فائض الإستغلال متوجات عمليات الأخرى الأعباء عمليات الأخرى مخصصات لإهلاك و مؤونا و خسائر قيمة إسترداد على خسائر قيمة و مؤونا	(2) - (1) 63 / 64 / 64 / 63 - 63 / (3)
5- نتائج عمليات منتوجات مالية الأعباء مالية	75 / 65 / 68 / 78 / 78 / (4) + 68 / - 65 - 75 / + 68 /
6- نتائج مالية 7- نتائج عادية قبل ضرائب	76 / 66 / 66 / - 76 /
ضرائب واجب دفعها عن نتائج عادية ضرائب موجلة (غيرا) عن نتائج عادية	698 / و 695 / 693 / و 692 /
مجموع متوجات الأنشطة عادية مجموع أعباء الأنشطة عادية	78 / (1) + 75 / + 76 / + 63 / + 64 / + 65 / + 66 / + 68 /
8- نتائج صافية لأنشطة عادية عناصر غير عادية - متوجات	[ 698 و 695 و 69 / 695 و 698 ] - (7)
عناصر غير عادية - أعباء	67 /
9- نتائج غير عادية	67 / - 77 /
10- صافي نتائج سنة مالية	(9) + (8)

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

سنة 2015	بيان
1 900 000	مبيعاً ومنتجاً ملحقة الإنتاج مخزن أو منتهى من مخزون
- 8 000	الإنتاج مثبت
30 000	إعاناً للاستغلال
70 000	
1 992 000	1- إنتاج سنة مالية
1 200 000	مشترياً مستهلكة
148 000	أختاماً خارجية والإستهلاك الأخرى
1 348 000	2- استهلاك سنة مالية
644 000	3- قيمة مضافة لاستغلال
300 000	أعباء مستخدمين
42 000	ضرائب ورسوم و مدفوعات ممالة
302 000	4- إجمالي فائض الاستغلال
4 000	منتجاً عملياًية الأخرى
8 000	الأعباء عملياًية الأخرى
40 000	مخصصاً لإهلاكاً ومؤوناً وخسائر قيمة
/	إسترجاع على خسائر قيمة ومؤوناً
258 000	5- نتائج عملياًية
8 000	منتجاً مالية
12 000	الأعباء مالية
- 4 000	6- نتائج مالية
254 000	7- نتائج عادية قبل ضرائب
63 500	ضرائب واجب دفعها عن نتائج عادية ( $25 \times 254000$ % )
/	ضرائب مؤجلة (غيراً) عن نتائج عادية
2 004 000	مجموع منتجات الأنشطة عادية
1 813 500	مجموع أعباء الأنشطة عادية
190 500	8- نتائج صافية لأنشطة عادية
/	عناصر غير عادية - منتجات
/	عناصر غير عادية - أعباء
0	9- نتائج غير عادية
190 500	10- صافي نتائج سنة مالية