

حل سلسلة التمارين رقم 02 في المحاسبة العامة 1

حل التمرين الأول:

1- إعداد الميزانية الافتتاحية في: N/1/1:

- حساب رأس المال:

مجموع الأصول = مجموع الخصوم

2.131.000 = رأس المال + 500.000

ومنه: رأس المال = 1.631.000

الميزانية في: N/1/1

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
1.631.000	أموال خاصة رأس المال	30.000 50.000 1.000.000 10.000 20.000	أصول غير متداولة "تثبيتات" أراضي مباني تجهيزات اجتماعية معدات نقل معدات مكتب
1.631.000	مج 1	1.110.000	مج 1
500.000	ديون	5.000 2.000 4.000 300.000 10.000 700.000	أصول متداولة بضاعة مواد ولوازم منتجات تامة الصنع بنك ح.ج.ب (CCP) صندوق
500.000	مج 2	1.021.000	مج 2
2.131.000	المجموع	2.131.000	المجموع

2) فتح الحسابات وحساب أرصدها:

ح/معدات نقل		ح/معدات مكتب		ح/مباني		ح/أراضي	
	10.000		20.000		50.000		30.000
1.010.000	1.000.000			50.000		15.000	
		20.000					
1.010.000	1.010.000	20.000	20.000	50.000	50.000	30.000	30.000

ح/منتجات تامة الصنع		ح/مواد ولوازم		ح/بضاعة		ح/ تجهيزات اجتماعية	
4.000	4.000	2.000	2.000	5.000	5.000	1.000.000	1.000.000
4.000	4.000	2.000	2.000	5.000	5.000	1.000.000	1.000.000
ح/الديون		ح/البنك		ح/الصندوق		ح/ح.ج.ب	
2.000.000	2.000.000	300.000	1.320.000	700.000	700.000	10.000	210.000
500.000	500.000	1.000.000	1.320.000	500.000	700.000	200.000	210.000
500.000	500.000	20.000	1.320.000	200.000	700.000	210.000	210.000
1.000.000	2.000.000	1.320.000	1.320.000	700.000	700.000	210.000	210.000
2.000.000	2.000.000	1.320.000	1.320.000	700.000	700.000	210.000	210.000

ح/101 رأس المال	
1.631.000	3.631.000
2.000.000	3.631.000
3.631.000	3.631.000

2- إعداد الميزانية الختامية في: N/12/31

قبل إعداد الميزانية الختامية نحسب نتيجة الدورة

النتيجة = مجموع الأصول - مجموع الخصوم

(وتمثل الربح الناتج من بيع الأرض) $5.000 = 3.631.000 - 3.636.000 =$

الميزانية في: N/12/31

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
3.631.000	أموال خاصة	15.000	أصول غير متداولة "تثبيات"
5.000	رأس المال	50.000	أراضي
	النتيجة "ربح"	1.000.000	مباني
		1.010.000	تجهيزات اجتماعية
		20.000	معدات نقل
			معدات مكتب
3.636.000	مج 1	2.095.000	مج 1
		5.000	أصول متداولة
		2.000	بضاعة
		4.000	مواد ولوازم
		1.320.000	منتجات تامة الصنع
		210.000	بنك
		1.541.000	ح.ج.ب (CCP)
3.636.000	المجموع	3.636.000	المجموع

ح/ الديون		ح/ رأس المال		ح/ 53 صندوق		ح/ ح.ج.ب	
7.950.000	795.000	1.800.000		1.020.000	40.000	795.000	1.000.000
	510.000	5.821.667		510.000	2.000.000	68.333	
	755.000		7.621.667 ر.د	510.000 ر.م		10.000	
	68.333					126.667 ر.م	
	5.821.667						
7.950.000	7.950.000	1.000.000	1.000.000	2.040.000	2.040.000	1.000.000	1.000.000

ح/ أجور الوسطاء وأتعاب		ح/ أجور المستخدمين	
	10.000		500.000
10.000 ر.م		50.000 ر.م	
10.000	10.000	50.000	50.000

$$0 = 7.950.000 - 7.950.000 = \text{الديون}$$

(3) الميزانية الختامية في N/12/31:

الميزانية في: N/21/31

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
7.621.667	أموال خاصة		أصول غير متداولة "تثبيبات"
(60.000)	رأس المال	1.000.000	قيم معنوية
	نتيجة (خسارة)	200.000	أراضي
		300.000	مباني اجتماعية
		10.000	معدات مكتب
7.561.667	مج 1	1.510.000	مج 1
			أصول متداولة
		1.000.000	بضاعة
		200.000	مواد ولوازم
		2.000.000	عملاء
		2.215.000	بنك
		126.667	ح.ج.ب (CCP)
		510.000	صندوق
		6.051.667	مج 2
7.561.667	المجموع	7.561.667	المجموع

نتيجة المؤسسة كانت سالبة أي خسارة وهذا لأن المؤسسة لم تحقق أي إيرادات خلال هذه الدورة بينما تحملت نفقات والمتمثلة في: أجور المستخدمين 50.000 دج، و أتعاب الوسطاء (أتعاب الموثق) 10.000 دج وبالتالي تكون النتيجة كمايلي:

$$\text{النتيجة} = \text{الإيرادات} - \text{النفقات} = 0 = (10.000 + 50.000) - 60.000 \text{ دج (نتيجة السنة المالية خسارة)}$$