

حل سلسلة التمارين رقم (04) في المحاسبة العامة 1

حل التمرين الأول:

1- دفتر اليومية

المبالغ لدائنة	المبالغ المدينة	البيان	ر.ح.د	م.ح.م
		n-1-1		
	1000.000	من ح/المباني		213
	1000.000	ح/معدات و أدوات		215
	500.000	ح/تجهيزات مكتب		218
	500.000	ح/بضاعة		30
	500.000	ح/الزبائن		411
	1200.000	ح/البنك		512
	300.000	ح/الصندوق		53
2000.000		إلى ح/رأس المال	101	
500.000		ح/الاحتياطات	106	
1000.000		ح/قروض بنكية	164	
1000.000		ح/موردوا السلع	401	
500.000		ح/موردوا التثبيات	404	
		القيد الافتتاحي		
		n-1-1		
	1000.000	من ح/معدات النقل (سيارة)		2182
500.000		إلى ح/موردوا التثبيات	404	
500.000		ح/البنك	512	
		شراء معدات نقل (سيارة)		
		n-2-1		
	500.000	من ح/البنك		512
500.000		إلى ح/الزبائن	411	
		تحصيل ديون الزبائن		

1000.000	500.000	n-3-1	من /ح/ مورددوا المخزونات و الخدمات	401
	500.000		ح/ مورددوا التثبيات	404
			إلى /ح/ البنك	512
			تسديد الديون	
50.000	60.000	n-4-1	من /ح/ مصاريف الايجار	613
	50.000		ح/ مصاريف التأمينات	616
			إلى /ح/ البنك	512
			ح/ الصندوق	53
			تسديد المصاريف	
1080.000	1000.000	n-5-1	من /ح/ أراضي	211
	200.000		ح/ تهيئة و ترتيبات الأراضي	212
120.000			إلى /ح/ قروض	164
			بنكية	512
			ح/ البنك	
			شراء أراضي وتهيئتها	
8800.000	8800.000			

2- دفتر الأستاذ:

ح/ 30 بضاعة

500 000	
500 000 ر.م	
500 000	500 000

ح/ 2183 تجهيزات مكتب

500 000	
500 000 ر.م	
500 000	500 000

ح/ 215 معدات و ادوات

1 000 000	
1 000 000 ر.م	
1 000 000	1 000 000

ح/ 213 مباتي

1 000 000	
1 000 000 ر.م	
1 000 000	1 000 000

ح/ 53 الصندوق

50 000	300 000
250 000 ر.م	
300 000	300 000

ح/ 512 البنك

500 000	1 200 000
1 000 000	500 000
50 000	
120 000	
30 000 ر.م	
1 700 000	1 700 000

ح/ 411 الزبائن

500 000	000 500
500 000	500 000

ح/ 401 موردا المخزونات و الخدمات

1 000 000	500 000
	500 000 ر.م
1 000 000	1 000 000

ح/ 164 قروض بنكية

1 000 000	
1 080 000	2 080 000 ر.م
2 080 000	2 080 000

ح/ 106 الاحتياطات

500 000	
	500 000 ر.م
500 000	500 000

ح/ 101 رأس المال

2 000 000	
	2 000 000 ر.م
2 000 000	2 000 000

د/ 616 مصاريف التأمينات		د/ 613 مصاريف الايجار		د/ 2182 معدات النقل		د/ 404 موردوا التثبيات	
	40 000		60 000		1 000 000	500 000	500 000
40 000 ر.م		60 000 ر.م		1 000 000 ر.م		500 000	500 000 ر.م
40 000	40 000	60 000	60 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000
د/ 212 تهيئة و ترتيبات الاراضي				د/ 211 اراضي			
			200 000				1 000 000
		200 000 ر.م		1 000 000 ر.م			
		200 000	200 000	1 000 000	1 000 000		

3- ميزان المراجعة

الأرصدة		المجاميع		اسم الحساب	رقم الحساب
الدائنة	المدينة	الدائنة	المدينة		
2 000 000	-	2 000 000	-	راس المال	101
500 000	-	500 000	-	احتياطات	106
2 080 000	-	2 080 000	-	فروض	164
-	1 000 000	-	1 000 000	اراضي	211
-	200 000	-	200 000	تهيئة وترتيبات الاراضي	212
-	1 000 000	-	1 000 000	مباني	213
-	1 000 000	-	1 000 000	معدات وادوات	215
-	1 000 000	-	1 000 000	معدات النقل	2182
-	500 000	-	500 000	معدات مكتب	2183
-	500 000	-	500 000	بضاعة	30
500 000	-	1 000 000	500 000	مورد المخزونات و الخدمات	401
500 000	-	1 000 000	500 000	مورد التثبيات	404
-	-	500 000	500 000	الزبانن	411
-	30 000	1 670 000	1 700 000	البنك	512
-	250 000	50 000	300 000	الصندوق	53
-	60 000	-	60 000	مصاريف الإيجار	613
-	40 000	-	40 000	تأمينات	616
5 580 000	5 580 000	8 800 000	8 800 000	المجموع	

4- الميزانية الختامية

الميزانية في : n/12/31					
الخصوم			الأصول		
المبالغ	اسم الحساب	رقم.ح	المبالغ	اسم الحساب	رقم.ح
	<u>الأموال الخاصة</u>	-		<u>الأصول غير الجارية</u>	-
2 000 000	رأس المال	101	1 000 000	الأراضي	211
500 000	الاحتياطيات	106	200 000	تهينة و ترتيبات	212
-100 000	النتيجة (خسارة)	12	1 000 000	المباني	213
2 400 000	مج 1		1 000 000	معدات و ادوات	215
	<u>الخصوم غير الجارية</u>	-	1 000 000	معدات النقل	2 182
2 080 000	قروض بنكية	164	500 000	معدات مكتب	2 183
2 080 000	مج 2		4 700 000	مج 1	
	<u>الخصوم الجارية</u>	-		<u>الأصول الجارية</u>	-
500 000	موردوا السلع والخدمات	401	500 000	البضاعة	30
500 000	موردوا التثبيات	404	30 000	البنك	512
			250 000	الصندوق	53
1 000 000	مج 3		780 000	مج 2	
5 480 000	المجموع		5 480 000	المجموع	

5- تحديد نتيجة الدورة وأسبابها:

النتيجة = مجموع الأصول - مجموع الخصوم

$$5 580 000 - 5 480 000 =$$

$$100 000 - =$$

نلاحظ أن نتيجة الدورة خسارة وذلك لأن المؤسسة تحملت نفقات ولم تحقق أي إيراد خلال الدورة N حيث:

النتيجة = الإيرادات - النفقات

$$6 - 7 =$$

$$7 = (ح/613 - مصاريف الإيجار + ح/616 - أقساط التأمين)$$

$$0 = (40 000 + 60 000) -$$

$$100 000 - =$$