

حل السلسلة رقم 05

حل التمرين 01:

1- الميزانية الافتتاحية:

01/01/n+1			
الخصوم		الأصول	
المبالغ	اسم الحساب	المبالغ	اسم الحساب
	<u>الخصوم غير الجارية</u>		<u>الأصول غير الجارية</u>
10 000 000	101 أموال الاستغلال	2 000 000	211 الأراضي
2 000 000	12 النتيجة (ربح)	4 000 000	213 المباني
		2 000 000	215 معدات وأدوات صناعية
		1 000 000	2182 معدات نقل
		500 000	2184 أثاث مكتب
12 000 000	مج 1	9 500 000	مج 1
	<u>الخصوم الجارية</u>		<u>الأصول الجارية</u>
1 000 000	401 موردو المخزونات والخدمات	2 000 000	30 البضاعة
		1 000 000	512 البنك
		500 000	53 الصندوق
1 000 000	مج 3	3 500 000	مج 2
13 000 000	المجموع	13 000 000	المجموع

2- دفتر اليومية للدورة n+1:

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		01/01/n+1		
	2 000 000	من ح/ الاراضي		211
	4 000 000	من ح/ المباني		213
	2 000 000	من ح/ معدات وأدوات صناعية		215
	1 000 000	من ح/ معدات النقل		2 182
	500 000	من ح/ أثاث مكتب		2 184
	2 000 000	من ح/ البضاعة		30
	1 000 000	من ح/ البنك		512
	500 000	من ح/ الصندوق		53
10 000 000		إلى ح/ أموال الاستغلال	101	
2 000 000		إلى ح/ نتيجة الدورة	12	
1 000 000		إلى ح/ موردي المخزونات والخدمات الفيد الافتتاحي	401	
		01/01/n+1		
	2 000 000	من ح/ نتيجة الدورة إلى ح/ حساب المستغل	108	12
2 000 000		ترصيد الحساب 12 مع الحساب 108		
		01/02/n+1		
	1 000 000	من ح/ حساب المستغل إلى ح/ الأراضي	211	108
1 000 000		أخذ 50% من الأرضي لبناء مسكن خاص		
		01/04/n+1		
	500 000	من ح/ البنك إلى ح/ حساب المستغل	108	512
500 000		وضع مبلغ من المال في الحساب البنكي للمؤسسة		
		01/07/n+1		
	200 000	من ح/ حساب المستغل إلى ح/ الصندوق	53	108
200 000		سحب مبلغ من الصندوق لاستعماله الشخصي		

1 190 000	1 000 000	01/12/n+1	404	2183
	190 000	من حـ/ تجهيزات الاعلام الآلي من حـ/ TVA الرسم على رقم الأعمال المسترجع إلى حـ/موردوا التثبيات فاتورة استرداد بضاعة سسدت بشيك بنكي		4456
1 190 000	1 190 000	01/12/n+1	108	404
		من حـ/ موردوا التثبيات إلى حـ/ حساب المستقل تسديد المستقل لفاتورة شراء الجهاز		
2 490 000	2 490 000	31/12/n+1	101	108
		من حـ/ حساب المستقل إلى حـ/ أموال الاستغلال ترصيد الحساب 108 مع الحساب 101		
23 522 000	23 522 000	المجموع		

حل التمرين 02:

تسجيل القيود الحاسبية اللازمة:

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
4 500 000	4 500 000	n/01/04 من حـ/ الشركاء العمليات على رأس المال إلى حـ/ رأس المال الوعد بالمساهمة في تأسيس شركة	101	456
	1 500 000	n/01/06 من حـ/ المباني		213
	1 000 000	من حـ/ معدات وأدوات صناعية		215
	500 000	من حـ/ معدات النقل		2182
	500 000	من حـ/ تجهيزات مكتب		2184
	400 000	من حـ/ البنك		512
	600 000	من حـ/ الخزينة العمومية		515
4 500 000		إلى حـ/ الشركاء العمليات على رأس المال الوفاء بالمساهمات العينية والنقدية	456	
9 000 000	9 000 000	المجموع		

حل التمرين 03:

تسجيل الفيود المحاسبية اللازمة:

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
10 000 000	7 000 000	n/06/05 من ح/ الشركاء العمليات على رأس المال من ح/ رأس المال غير المطلوب إلى ح/ رأس المال الوعد بالمساهمة في تأسيس شركة	101	456
	3 000 000			109
4 500 000	2 000 000	n/07/01 من ح/ المباني من ح/ معدات النقل من ح/ تجهيزات مكتب من ح/ بضاعة إلى ح/ الشركاء العمليات على رأس المال وفاء الشركاء بالمساهمات العينية	456	213
	1 000 000			2182
	500 000			2183
	1 000 000			30
2 500 000	1 250 000	n/07/15 من ح/ البنك من ح/ الخزينة العمومية من ح/ الصندوق إلى ح/ الشركاء العمليات على رأس المال وفاء الشركاء بالمساهمات النقدية	456	512
	750 000			515
	500 000			53
3 000 000	3 000 000	n/08/15 من ح/ الشركاء العمليات على رأس المال إلى ح/ رأس المال غير المطلوب استدعاء الجزء المتبقي من رأس المال	109	456
3 000 000	1 500 000	n/07/15 من ح/ البنك من ح/ الخزينة العمومية من ح/ الصندوق إلى ح/ الشركاء العمليات على رأس المال وفاء الشركاء بباقي المساهمات نقدا	456	512
	1 200 000			515
	300 000			53
14 500 000	14 500 000	المجموع		