

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

السنة الجامعية: 2019 / 2020

محاسبة عامة 02

جامعة محمد خيضر بسكرة

السنة الأولى: ل م د

قسم: جدع مشترك ع.إ.ت.ت

حل السلسلة رقم 05

حل التمرين 01:

1- الميزانية الافتتاحية:

01/01/n+1			
الخصوم		الأصول	
المبالغ	اسم الحساب	المبالغ	اسم الحساب
7 000 000	رأس المال الصادر	3 000 000	الأصول غير الجارية
200 000	الاحتياطيات	215	معدات وأدوات صناعية
-1 000 000	النتيجة (خسارة)		
6 200 000	مج 1	3 000 000	مج 1
			الأصول الجارية
		500 000	31 مواد أولية ولوازم
		2 500 000	512 البنك
		200 000	53 الصندوق
0		3 200 000	مج 2
6 200 000	المجموع	6 200 000	المجموع

2- دفتر اليومية للدورة n+1:

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		01/01/n+1		
	3 000 000	من حـ/ معدات وأدوات صناعية		215
	500 000	من حـ/ مواد أولية ولوازم		31
	2 500 000	من حـ/ البنك		512
	200 000	من حـ/ الصندوق		53
	1 000 000	من حـ/ نتيجة الدورة (خسارة)		12
7 000 000		إلى حـ/ رأس المال	101	
200 000		إلى حـ/ الاحتياطات	106	
		القيد الافتتاحي		
		01/01/n+1		
	200 000	من حـ/ برمجيات المعلوماتية وماشابهها		204
	38 000	من حـ/ TVA الرسم على ر.أ.م. التثبيات		44562
238 000		إلى حـ/ البنك	512	
		شراء برنامج اعلام آلي بشيك بنكي		
		01/02/n+1		
	1 200 000	من حـ/ معدات النقل		2182
	209 000	من حـ/ TVA الرسم على ر.أ.م. التثبيات		44562
704 500		إلى حـ/ البنك	512	
704 500		إلى حـ/ قروض بنكية	164	
		استيراد شاحنة		
		01/03/n+1		
	500 000	من حـ/ رأس المال		101
	200 000	من حـ/ الاحتياطات		106
	300 000	من حـ/ مرحل من جديد		11
1 000 000		إلى حـ/ نتيجة الدورة	12	
		تغطية جزء من الخسارة الدورة N		
		01/04/n+1		
	150 000	من حـ/ اجور المستخدمين		631
	50 000	من حـ/ خدمات خارجية		61
200 000		إلى حـ/ الصندوق	53	
		مصاريف انجاز برنامج اعلام آلي		

200 000	200 000	01/04/n+1 من حـ/ برمجيات الاعلام الآلي إلى حـ/ الانتاج المثبت للأصول المعنوية انجاز برنامج للاعلام الآلي بوسائل المؤسسة	731	204
382 000	500 000	01/05/n+1 من حـ/ فارق الاقتناء		207
382 000	114 000	من حـ/ TVA الرسم على ر.أ.م. التثبيبات		44562
	50 000	من حـ/ الضرائب والرسوم الأخرى		645
	100 000	من حـ/ TVA حقوق التوثيق		622
		إلى حـ/ البنك	512	
		إلى حـ/ موردي التثبيبات	404	
11 011 000	11 011 000	المجموع		

2- دفتر الأستاذ:

حـ/ 53 الصندوق	حـ/ 512 البنك	حـ/ 31 مواد أولية ولوازم	حـ/ 215 م.وادوات ص
150 000	238 000	500 000	3 000 000
200 000	2 500 000	ر.م 500 000	ر.م 3 000 000
50 000	704 500		
	382 000		
	ر.م 1 175 500		
200 000	2 500 000	500 000	3 000 000
200 000	2 500 000	500 000	3 000 000
حـ/ 11 مرحل من جديد	حـ/ 12 نتيجة الدورة	حـ/ 106 الاحتياطات	حـ/ 101 رأس المال
	200 000	200 000	7 000 000
ر.م	300 000		500 000
300 000	300 000		ر.د 6 500 000
300 000	ر.د 500 000		7 000 000
300 000	1 000 000	200 000	7 000 000
300 000	1 000 000	200 000	7 000 000
حـ/ 164 قروض بنكية	حـ/ 2182 معدات النقل	حـ/ 4456 TVA مسترجعة	حـ/ 204 برمجيات المعلو وماش
704 500		38 000	200 000
	1 200 000	ر.م 361 000	ر.م 400 000
	ر.م 1 200 000		
		114 000	
704 500	1 200 000	361 000	200 000
704 500	1 200 000	361 000	200 000

731 /حـ		61 /حـ خدمات خارجية		631 أجور المستخدمين	
200 000	رد 200 000	50 000 ر.م	50 000	150 000 ر.م	150 000
200 000	200 000	50 000	50 000	150 000	150 000

404 /حـ موردو التثبيات		622 /حـ أتعاب الموثق		645 /حـ حقوق الطابع والتسجيل		207 /حـ فارق الاقتناء	
382 000	رد 382 000	100 000 ر.م	100 000	50 000 ر.م	50 000	500 000 ر.م	500 000
382 000	382 000	100 000	100 000	50 000	50 000	500 000 ر.م	500 000

3- ميزان المراجعة

الأرصدة		المجاميع		إسم الحساب	روح
الدائنة	المدينة	الدائنة	المدينة		
6 500 000		7 000 000	500 000	رأس المال	101
		200 000	200 000	الاحتياطات	106
	300 000		300 000	مرحل من جديد	11
		1 000 000	1 000 000	نتيجة الدورة	12
704 500		704 500		قروض بنكية	164
	400 000		400 000	برمجيات المعلوماتية وشابها	204
	500 000		500 000	فارق الاقتناء	207
	3 000 000		3 000 000	معدات وأدوات صناعية	215
	1 200 000		1 200 000	معدات نقل	2182
	500 000		500 000	مواد أولية ولوازم	31
382 000		382 000		موردو التثبيات	404
	361 000		361 000	الرسم على رقم الأعمال المسترجع	44562
	1 175 500		1 175 500	البنك	512
		200 000	200 000	الصندوق	53
	50 000		50 000	خدمات خارجية	61
	100 000		100 000	أتعاب الموثق	622
	150 000		150 000	أجور المستخدمين	631
	50 000		50 000	حقوق التسجيل والطابع	645
200 000		200 000			731
7 986 500	7 986 500	9 686 500	9 686 500	المجموع	

4- الميزانية الختامية:

n+1/12/31			
الخصوم		الأصول	
المبلغ	اسم الحساب	المبلغ	اسم الحساب
6 500 000	<u>الخصوم غير الجارية</u> رأس المال 101	400 000	<u>الأصول غير الجارية</u> برمجيات المعلوماتية وما شابهها 204
-300 000	مرحل من جديد 11	500 000	فارق الاقتناء 207
-150 000	النتيجة (خسارة) 12	3 000 000	معدات وأدوات صناعية 215
704 500	قروض بنكية 164		
6 754 500	مج 1	5 100 000	مج 1
382 000	<u>الخصوم الجارية</u> موردوا التثبيتات 404	500 000	<u>الأصول الجارية</u> مواد أولية ولوازم 31
		361 000	الرسم على رقم الأعمال المسترجع 4456
		1 175 500	البنك 512
382 000	مج 2	2 036 500	مج 2
7 136 500	المجموع	7 136 500	المجموع

حل التمرين 02:

تسجيل القيود المحاسبية للدورة n+1:

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
5 000 000	5 000 000	01/01/n+1 من ح/حساب المستقل إلى ح/ نتيجة الدورة ترصيد الحساب 12 مع الحساب 108	12	108
409 000	1 200 000 209 000	01/01/n+1 من ح/ معدات وأدوات صناعية من ح/ TVA الرسم على ر.أ.م على التثبيتات إلى ح/ البنك إلى ح/ موردوا التثبيتات استيراد معدات وأدوات صناعية	512 404	215 44 562
1 000 000		01/05/n+1		

	476 000	من حـ/ حساب المستغل		108
	476 000	من حـ/ البنك		512
800 000		إلى حـ/ مبيعات البضاعة	700	
152 000		إلى حـ/ TVA محصلة	4457	
		فاتورة بيع بضاعة		
		01/05/n+1		
	500 000	من حـ/ بضاعة مستهلكة		600
500 000		إلى حـ/ بضاعة	30	
		خروج البضاعة من المخازن		
		01/06/n+1		
	500 000	من حـ/ مصاريف الدراسات والأبحاث		617
	300 000	من حـ/ مصاريف التنقلات والمهمات		625
	152 000	من حـ/ TVA الرسم على رقم الأعمال المسترجع		44566
952 000		إلى حـ/ حساب المستغل	108	
		تسديد المستغل للمصاريف من حسابه الخاص		
		01/07/n+1		
	800 000	من حـ/ مصاريف التنمية القابلة للتثبيت		203
800 000		إلى حـ/ الانتاج المثبت للأصول المعنوية	731	
		تثبيت مصاريف التنمية القابلة للتثبيت		
		01/09/n+1		
	2 000 000	من حـ/ أراضي ممنوحة في شكل امتياز		221
2 000 000		إلى حـ/ حقوق مانتح الامتياز (م، أ، الدولة)	229	
		تسديد المستغل لفاتورة شراء الجهاز		
		01/10/n+1		
	5 000 000	من حـ/ مبانى قيد الانجاز		2323
	950 000	من حـ/ TVA الرسم على ر، أ، م. التثبيبات		44562
5 950 000		إلى حـ/ البنك	512	
		تسديد وضعية أشغال بشيك بنكي		
		01/11/n+1		
	20 000 000	من حـ/ مبانى		213
20 000 000		إلى حـ/ مبانى قيد الانجاز	2323	
		$15000000 (n) + 5000000(n+1) = 20000000$		

66 666,66	66 666,66	31/12/n+1 من حـ/ الأتاوي المترتبة على الامتياز إلى حـ/ الصندوق تسديد اتاوة الامتياز على الأرض نقدا	53	651
	4 524 000	31/12/n+1 من حـ/ حساب المستقل إلى حـ/ أموال الاستغلال ترصيد الحساب 108 مع الحساب 101	101	108
37 137 000	37 137 000	المجموع		

حـ/ 108 حساب المستقل	
952 000	5 000 000
4 524 000	476 000
5 476 000	5 476 000

رصيد مدين