

المركز الجامعي عبد الحفيظ بو الصوف ميلة

2021-2022 السداسي 2

حلول السلسلة الأولى للأعمال الموجهة في المحاسبة العامة
الصف الأول (الأموال الخاصة)



حل التمرين الأول

1/ التسجيل في دفتر اليومية

		2021/6/27			
	2500000	مباني تجارية	213		
	1500000	معدات وأدوات صناعية	215		
	500000	مواد أولية	31		
	2500000	البنك	512		
7000000		أموال الاستغلال	101		
		تسجيل القيد الافتتاحي			
		7/5			
	200000	الصندوق	53		
200000		حساب المستغل	108		
		7/8			
	8000	حساب المستغل	108		
8000		مواد أولية ولوازم	31		
		مسحوبات للأغراض الشخصية			
		7/15			
	15000	بضاعة	30		
15000		حساب المستغل	108		
		مدفوعات عينية شخصية			
		7/18			
	50000	حساب المستغل	108		
50000		البنك	512		
		12/31			
	10000	حساب المستغل	108		
	12000	نتيجة الدورة	120		
22000		أموال الاستغلال	101		
		ترصيد حساب المستغل وزيادة في رأس المال بأرباح			

حل التمرين الثاني

1/ اعداد الميزانية الافتتاحية

المبالغ	الخصوم	ر ح	المبالغ	الأصول	ر ح
2160000	الأموال الخاصة	101	2000000	أصول غير جارية	215
10000	أموال الاستغلال	11	100000	معدات صناعية	2183
	مرحل من جديد			أثاث مكتب	
30000	خصوم جارية	401	50000	أصول جارية	31
	موردو المخزونات والخدمات		20000	مواد أولية	411
			30000	عملاء	53
				صندوق	
2200000	المجموع		2200000	المجموع	

2/ التسجيل في دفتر اليومية

		1/1			
	2000000		معدات صناعية		215
	100000		أثاث مكتب		2183
	50000		مواد أولية		31
	20000		عملاء		411
	30000		صندوق		53
2160000		أموال الاستغلال		101	
10000		مرحل من جديد		110	
30000		موردو المخزونات والخدمات		401	
		تسجيل القيد الافتتاحي			
		1/5			
	20000		حساب المستغل		108
20000		الصندوق		53	
		1/10			
	30000		مشتريات بضاعة		380
30000		حساب المستغل		108	
		//.			
	30000		بضاعة		30
30000		مشتريات بضاعة		380	

	10000	1/15 مرحل من جديد		110
3000		احتياطات	106	
6000		أموال الاستغلال	101	
1000		مستخدمون	423	
		توزيع نتيجة الدورة		
	20000	1/20 الخزينة والمؤسسات العمومية		515
20000		الصندوق	53	
	8700	1/27 مشتريات مواد اولية		381
8700		الخزينة والمؤسسات العمومية	515	
	8700	//./		31
8700		مشتريات مواد أولية	381	
	2000	1/30 حساب المستغل		108
2000		تجهيزات مكتب	2183	
	8000	12/31 حساب المستغل		108
8000		أموال الاستغلال	101	
		ترصيد ح/108		

ح/108

30000	20000
	2000
	8000 ر.د
30000	30000

حل التمرين الثالث

1/ التسجيل في دفتر اليومية

		2018/1/12		
	420000	أراضي		211
	850000	مباني ص		213
	360000	معدات وأدوات صناعية		215
	650000	معدات نقل		2182
	230000	تجهيزات مكتب		2183
	80000	مخزون البضاعة		30
	230000	بنوك الحسابات الجارية		512
	65000	الصندوق		53
2854000		أموال الاستغلال	101	
40000		موردو المخزونات والخدمات	401	
تسجيل القيد الافتتاحي				
		2/15		
	22000	حساب المستغل		108
22000		البنوك الحسابات الجارية	512	
سحب مبلغ من البنك للاستعمال الشخصي				
		2/23		
	8000	حساب المستغل		108
8000		الصندوق	53	
سحب مبلغ من الصندوق للاستعمال الشخصي				
		03/04		
	1200	حساب المستغل		108
1200		مخزون البضاعة	30	
سحب من مخزون البضاعة للاستعمال الشخصي				
		03/12		
	94000	معدات وأدوات صناعية		215
47000		بنوك حسابات جارية	512	
47000		موردو التثبيتات	404	
شراء معدات وادوات صناعية				

95000	95000	5/24 الصندوق حساب المستغل	108	53
		ايداع مبلغ في الصندوق		
53000	53000	12/31 حساب المستغل أموال الاستغلال	101	108
		ترصيد حساب 108		
65000	65000	12/31 نتيجة الدورة أموال الاستغلال	101	120
		ترصيد نتيجة الدورة		

108/ح	
95000	22000
	8000
	12000
	ر. د 53000
95000	95000

حل التمرين الرابع

$$404/ح + 410/ح = 336000 = 1,2 \times 280000 = \text{الخصوم الجارية}$$

$$336000 = 404/ح + 401/ح \text{ لدينا}$$

$$\text{وعليه } 401/ح = 336000 \times 5/2 = 133400 \text{ دج}$$

$$404/ح = 336000 \times 5/3 = 201600 \text{ دج}$$

$$\text{لدينا } 411/ح + 512/ح + 53/ح = 132000 \text{ دج} - 280000 = 1040000 \text{ دج}$$

$$\text{لدينا: } \frac{411/ح}{1} = \frac{512/ح}{4} = \frac{53/ح}{3} \text{ ومنه } 411/ح = 512 \text{ و } 53/ح = 411/ح \times 3$$

$$\frac{1}{3} \quad \frac{4}{4} \quad \frac{1}{1}$$

$$\text{بالتعويض: } 411/ح + 411/ح \times 4 + 411/ح \times 3 = 1040000 \text{ دج}$$

ح/411 = 8/1040000 = 130000 دج، ح/512 = 520000 دج، ح/53 = 390000 دج

1/ اعداد الميزانية الافتتاحية

المبلغ	الخصوم	رح	المبالغ	الاصول	رح
2200000	أموال الخاصة	101	300000	الأصول غير الجارية	211
	أموال الاستغلال		450000	أراضي	213
			266000	مباني	2183
			200000	تجهيزات مكتب	2187
				أغلفة متداولة	
134400 201600	خصوم جارية	401	200000	أصول جارية	30
	موردو الخدمات والمخزونات		80000	بضاعة	355
	موردو التثبيتات		130000	منتجات تامة	411
			520000	عملاء	512
			390000	البنك	53
				صندوق	
2536000	المجموع		2536000	المجموع	

2/ التسجيل في دفتر اليومية

150000	150000	12/2	حساب المستغل	30	108
			بضاعة		
30000	30000	12/4	حساب المستغل	30	108
			الصندوق		
			سحب مبلغ من الصندوق		
50000	50000	12/6	مشتريات بضاعة مخزنة	30	600
			بضاعة		
			خروج بضاعة للبيع		
6000	6000	../..	الصندوق	700	53
			مبيعات بضاعة		

		فاتورة رقمبتاريخ ...		
140000	140000	12/8 البنك حساب المستغل	108	512
350000	350000	12/10 أراضي حساب المستغل	108	211
310000	310000	12/31 حساب المستغل أموال الاستغلال ترصيد حساب المستغل	101	108
10000	10000	12/31 نتيجة الدورة أموال الاستغلال ترصيد نتيجة الدورة	101	120

حل التمرين الخامس

1/ تسجيل العمليات في دفتر اليومية

	800000	2020/3/3 الشركاء العمليات على رأس المال (المساهمات النقدية)		456
	200000	الشركاء والعمليات على رأس المال (المساهمات العينية)		456
1000000		رأس مال الشركة القيود التأسيسية	101	
	250000	الصندوق الشركاء (المساهمات النقدية) تنفيذ مساهمات الشريك أ	456	53
	3500000	البنوك الحسابات الجارية الشركاء (مساهمات نقدية) تنفيذ مساهمات الشريك ب	456	512

		///.///.//		
	200000	البنوك الحسابات الجارية	512	
	100000	مباني	213	
	100000	معدات وأدوات صناعية	215	
200000		الشركاء (المساهمان النقدية)	456	
200000		الشركاء (المساهمات العينية)	456	
		تنفيذ مساهمات الشريك ج		

حل التمرين السادس

		2020/3/3		
	1000000	الشركاء العمليات على رأس المال (مساهمات عينية)	45611	
1000000		رأس مال الشركة	101	
		القيد التأسيسي		
		2020/4/5		
	500000	مباني	213	
	150000	معدات وأدوات صناعية	215	
	150000	الثبتات العينية الأخرى (معدات نقل)	2182	
	100000	الثبتات العينية الأخرى (تجهيزات مكتب)	2183	
	100000	الثبتات العينية الأخرى (أغلفة متداولة)	2186	
1000000		الشركاء العمليات على رأس المال (مساهمات عينية)	45611	
		تنفيذ الوعد		

حل التمرين السابع

		4/5		
	100000	الشركاء العمليات على رأس المال (مساهمات نقدية)	45615	
100000		راس مال الشركة	101	
		إصدار أسهم		
		القيمة الاسمية للسهم = $100 = 10000 / 1000000$		
		$100000 = 100 \times 1000$		
		5/10		
	107000	البنوك الحسابات الجارية	512	

100000		الشركاء العمليات على رأس المال (مساهمات نقدية)	45615	
7000		علاوات الإصدار	103	
		رفع رأس المال مع تحقيق علاوة مرتبطة برأسمال		

حل التمرين الثامن

• قيمة السهم الواحد هو: $10000000 / (2000 + 3000) = 2000$ دج

• المساهمات النقدية $3000 \times 2000 = 6000000$

• المساهمات العينية $2000 \times 2000 = 4000000$

• المساهمات الكلية $5000 \times 2000 = 10000000$

- المساهمات العينية 4000000 100% كلها مطلوبة

- المساهمات النقدية 6000000: 25% مطلوبة 150000 دج، 75% غير مطلوبة 4500000

1/ اعداد الميزانية الافتتاحية

المبلغ	الخصوم	ر. ح	المبالغ	الأصول	ر ح
4000.00	رأس مال الشركة	101	720.000	شهرة محل	207
600.000	موردو المخزونات	401	400.000	أرأشي	11
100.000	موردو السندات	403	600.000	تثبيتات عينية أخرى	218
70.000	خسائر القيمة عن الزبائن	491	2000.000	بضاعة	30
			450.000	الزبائن	411
			600.000	أوراق القبض	413
4770.00	المجموع		4770.000	المجموع	

صافي المركز المالي = الوعد بالمساهمة في هذه الحالة = 4000000

2/ تسجيل العمليات في دفتر اليومية

4500.000	4500.000	101-01 مساهمات (رأس مال مكتب غير مطلوب) رأس مال مكتب غير مطلوب مرحلة الوعد	1011	109
5500.000	4000.000 1500.000	مساهمات عينية مساهمات نقدية رأس مال مكتب مطلوب غير مسدد مرحلة الوعد	1012	45611 45615
1500.000	1500.000	01-30 البنك مساهمات نقدية تنفيذ الوعد	45615	512
600000 100000 400000 700000	720000 400000 600000 2000000 450000 600000	شهرة محل أراضي تثبيتات عينية أخرى بضاعة زبائن أوراق القبض موردو المخزونات والخدمات موردو السندات مساهمات عينية خسائر القيمة عن الزبون تنفيذ الوعد	401 403 45611 491	207 211 218 30 411 413
5500000	5500000	1/30 رأسمال مكتب غير مسدد رأسمال مكتب مطلوب مسدد طلب نصف المساهمات المتبقية	1013	1012
2250000	2250000	2021/1/30 مساهمات نقدية مساهمون (رأسمال مكتب غير مطلوب) مرحلة الاستدعاء	109	45615
	2250000	رأسمال مكتب غير مطلوب		1011

2250000		رأسمال مال مكتتب مطلوب غير مسدد مرحلة الاستدعاء	1012	
2250000	2250000	البنك مساهمات نقدية مرحلة الدفع	45615	512
2250000	2250000	//. رأسمال مكتتب مطلوب غير مسدد رأسمال مكتتب مطلوب ومسدد	1013	1012