

حل السلسلة رقم 2

حل التمرين الأول:

I. اكمل معطيات الميزانية:

الاصول: المبالغ الاجمالية = 9 476

الاهتلاكات والمؤونات = 3 201

المبالغ الصافية = 6 275

لدينا: مجموع الاصول (المبالغ الصافية) = مجموع الخصوم + نتيجة السنة المالية

ومنه: نتيجة السنة المالية = مجموع الاصول - مجموع الخصوم = 6 052 - 6 275 = 223

II. معالجة الملاحظات أو المعطيات:

1. مخزون الأمان:

2. من المواد الأولية: 789 ← 75 ← مخزون الأمان يصنف: أصول ثابتة
714 (الباقى) ← مواد أولية يصنف: قيم استغلال (أصول متداولة)

3. الزبائن: 564 ← 19 ← تصنف في الأصول الثابتة

545 (الباقى) تصنف في الأصول المتداولة

4. تخصيص النتيجة:

نتيجة الدورة = 223 توزع كما يلي:

أرباح موزعة على الشركاء (أو الشركاء - قسائم مستحقة الدفع) = 100 تصنف في الديون قصيرة الأجل

الباقى: 223 - 100 = 123 + 10 = 133 يصنف في الترحيل من جديد (أموال خاصة)

5. اقتراضات لدى مؤسسات القرض:

اقتراضات لدى مؤسسات القرض: 1 500 ← 314 ← تسبيقات بنكية جارية يصنف: ديون قصيرة الأجل
531 ← اقتراضات لدى مؤسسات القرض يصنف: ديون قصيرة الأجل
735 ← اقتراضات لدى مؤسسات القرض يصنف: ديون طويلة الأجل

6. الديون المالية المتنوعة:

حسابات الشركاء = 500 ← 300 ← ديون طويلة الأجل

200 ← ديون قصيرة الأجل

المبلغ الصافي	الخصوم	المبلغ الصافي	الأصول
	<u>I. الأموال الدائمة</u>		<u>I. الأصول الثابتة</u>
	<u>1. الأموال الخاصة</u>	130	تثبيات معنوية
1 200	رأس مال الشركة	490	مباني
450	الاحتياطيات	1 418	منشآت تقنية
133	ترحيل من جديد	394	معدات نقل
		300	سندات مساهمة
1 783	مجموع الأموال الخاصة	75	مخزون الأمان
		19	زبائن
	<u>2. الديون طويلة الأجل</u>	2 826	مجموع الأصول الثابتة
735	اقتراضات لدى مؤسسات القرض		<u>II. الأصول المتداولة</u>
300	حسابات الشركاء		<u>1. قيم الاستغلال</u>
		714	مواد أولية
1 035	مجموع الديون طويلة الأجل	367	منتجات نصف مصنعة
	مجموع الأموال الدائمة	3 449	مجموع قيم الاستغلال
	<u>II. الديون قصيرة الأجل</u>		<u>2. قيم قابلة للتحقيق</u>
200	حسابا الشركاء	545	زبائن
83	تسبيقات على الطلبات	635	زبائن - اوراق الدفع
1 576	موردين	176	أعباء مقيدة سلفا
508	ديون ضريبية واجتماعية	1 356	مجموع القيم القابلة للتحقيق
94	ديون الاستغلال		<u>3. قيم جاهزة</u>
51	نواتج مقيدة سلفا	1 012	البنك
314	ارباح موزعة على الشركاء	1 012	مجموع القيم الجاهزة
100	اقتراضات لدى مؤسسات القرض		
531			
3 457	الديون قصيرة الأجل	3 449	مجموع الأصول المتداولة
6 275	مجموع الخصوم	6 275	مجموع الأصول

حل التمرين الثاني:

I. معالجة المعطيات:

1. مخزون الأمان:

- من البضاعة: 200 000 ← 35% = 0,35 × 200 000 = 70 000 ← مخزون الأمان يصنف: أصول ثابتة
- ← 130 000 (الباقى) ← الباقي من البضاعة يصنف: قيم استغلال (أي ضمن الأصول المتداولة)

(المتداولة)

- من المواد الأولية: 40 000 ← 35% = 0,35 × 40 000 ← 14 000 ← مخزون الأمان يصنف: أصول ثابتة المتداولة) 26 000 (الباقى) ← الباقى من المواد الأولية يصنف: قيم استغلال (أي ضمن الأصول

- من المنتجات التامة الصنع: 150 000 ← 35% = 0,35 × 150 000 ← 52 500 ← مخزون الأمان يصنف: أصول ثابتة ضمن الأصول المتداولة) 97 500 (الباقى) ← الباقى من المنتجات التامة الصنع يصنف: قيم استغلال (أي

ومنه: مجموع مخزون الأمان = 70 000 + 14 000 + 52 500 = 136 500 ← يصنف ضمن الأصول الثابتة

2. سندات التوظيف:

100 000 ← 50 000 = 0,5 × 100 000 ← تصنف ضمن الأصول الثابتة
50 000 (الباقى) ← يصنف ضمن القيم القابلة للتحويل (أي ضمن الأصول المتداولة)

3. تخصيص الأرباح:

نتيجة المؤسسة الاجمالية خسارة تقدر بـ 101 000 ، ومنه:

ح/ح + 11/ح = 12/ح = 80 000 + (-101 000) = -21 000 هذه القيمة السالبة لا تمثل أرباح المؤسسة بل خسائر

لا يمكن في هذه الحالة توزيع الأرباح، وذلك لأن المؤسسة لم تتمكن من تغطية كل الخسارة المحققة (-101 000) من خلال رصيد الترحيل من جديد (80 000)، ومنه يتم ترصيد القيمة (-21 000) ضمن الترحيل من جديد، أي تصبح قيمة الـ ترحيل من جديد = -21 000 وتصنف في الأموال الخاصة.

أي: ترحيل من جديد = -21 000 ← يصنف في الأموال الخاصة (الأموال الدائمة)

II. اعداد الميزانية المالية المفصلة:

المبلغ الصافي	الخصوم	المبلغ الصافي	الأصول
	<u>I. الأموال الدائمة</u>		<u>I. الأصول الثابتة</u>
1 100 000	<u>1. الأموال الخاصة</u>	140 000	برمجيات المعلوماتية
159 000	رأس مال الشركة	300 000	أراضي
(21 000)	الاحتياطات	150 000	منشآت تقنية
	ترحيل من جديد	100 000	تفتيات عينية أخرى
		136 500	مخزون الأمان
1 238 000	مجموع الأموال الخاصة	50 000	سندات التوظيف
	<u>2. الديون طويلة الأجل</u>	876 500	مجموع الأصول الثابتة

			II. الأصول المتداولة
100 000	اقتراضات لدى مؤسسات القرض		1. قيم الاستغلال
75 500	الودائع والكفالات	130 000	بضاعة
175 500	مجموع الديون طويلة الأجل	26 000	مواد أولية
		97 500	منتجات تامة الصنع
1 412 500	مجموع الأموال الدائمة	253 500	مجموع قيم الاستغلال
			2. قيم قابلة للتحقيق
150 000	II. الديون قصيرة الأجل	215 000	زبائن
81 000	موردو الخدمات والمخزونات	50 000	سندات التوظيف
15 500	موردو السندات الواجب دفعها	50 000	أعباء مقيدة سلفا
80 000	ضرائب على الأرباح	315 000	مجموع القيم القابلة للتحقيق
55 000	نواتج مقيدة سلفا	250 000	3. قيم جاهزة
	خزينة الخصوم	100 000	البنك
		350 000	الصندوق
			مجموع القيم الجاهزة
381 500	الديون قصيرة الأجل	918 500	مجموع الأصول المتداولة
1 795 000	مجموع الخصوم	1 795 000	مجموع الأصول