

الإجابة النموذجية

حل التمرين الأول:

لدينا من المعطيات: رأس المال = 10400000 وعليه مجموع رؤوس الأموال الخاصة = 10400000

لدينا: موردو التثبيتات = 70000 ، وعليه: مجموع الخصوم الجارية = 70000.

ومنه: مجموع الخصوم = مجموع رؤوس الأموال الخاصة + مجموع الخصوم غير الجارية + مجموع الخصوم الجارية

وبما أن: ميزانية المؤسسة لا تحتوي على اقتراضات لدى مؤسسات القرض وعليه لا توجد الخصوم غير الجارية.

ومنه: مجموع الخصوم = مجموع رؤوس الأموال الخاصة + مجموع الخصوم الجارية

• مجموع الخصوم = 10400000 + 70000 = 10470000 دج

وبما أن الميزانية هي ميزانية افتتاحية فإن: مجموع الخصوم = مجموع الأصول

• أي أن: مجموع الأصول = 10470000 ، مجموع الخصوم = 10470000 دج

نعلم أن: مجموع الأصول = مجموع الأصول غير الجارية + مجموع الأصول الجارية

بالتعويض نجد: قيمة الأصول الجارية = مجموع الأصول - مجموع الأصول غير الجارية

✚ قيمة الأصول الجارية = 800000 - 10470000 = 9670000 دج

إيجاد قيمة الأراضي والمباني:

نعلم أن: مجموع الأصول غير الجارية = رصيد الأراضي + رصيد المباني + رصيد التثبيتات العينية الأخرى (1)

وبما أن: المباني = $\frac{1}{3}$ أراضي (2)

بتعويض (2) في (1) نجد: مجموع الأصول غير الجارية = الأراضي + $\frac{1}{3}$ أراضي + التثبيتات العينية الأخرى ... (3)

بالتعويض نجد: $\frac{4}{3}$ أراضي + 200000 = 800000

$\frac{4}{3}$ أراضي = 800000 - 200000

$\frac{4}{3}$ أراضي = 600000 وعليه: الأراضي = 450000 دج

رصيد المباني: من المعطيات نعلم أن: المباني = $\frac{1}{3}$ أراضي، وعليه: المباني = $\frac{1}{3}$ 450000 = 150000

✚ الأراضي = 450000 دج، المباني = 150000 دج.

إيجاد قيمة الزبائن:

من المعطيات نعلم أن: الزبائن = $\frac{3}{4}$ مجموع الأصول الجارية وعليه: رصيد الزبائن = $\frac{3}{4} \times 9670000 = 7252500$.

الزبائن = 7252500.

حساب قيمة البنوك والحسابات الجارية:

نعلم أن: مجموع الأصول الجارية = الزبائن + الصندوق + البنوك والحسابات الجارية (1)

ومن المعطيات لدينا: الصندوق = $\frac{2}{3}$ البنوك والحسابات الجارية (2)

بتعويض (2) في (1) نجد:

مجموع الأصول الجارية = الزبائن + $\frac{2}{3}$ البنوك والحسابات الجارية + البنوك والحسابات الجارية

بالتعويض نجد: $967000 = 7252500 + \frac{5}{3}$ البنوك والحسابات الجارية

$9670000 - 7252500 = \frac{5}{3}$ البنوك والحسابات الجارية

$2417500 = \frac{5}{3}$ البنوك والحسابات الجارية، وعليه البنوك والحسابات الجارية = 1450500

البنوك والحسابات الجارية = 1450500

إيجاد رصيد الصندوق: من المعطيات نعلم أن: الصندوق = $\frac{2}{3}$ البنوك والحسابات الجارية

وعليه: الصندوق = $\frac{2}{3} \times 1450500 = 967000$

الصندوق = 967000

الميزانية الافتتاحية لمؤسسة الريان التجارية:

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
10400000	<u>رؤوس الأموال الخاصة</u> 101: رأس المال	450000	<u>الأصول غير الجارية:</u> 211: الأراضي:
10400000	<u>مجموع رؤوس الأموال الخاصة:</u>	150000	213: المباني:
	<u>الخصوم غير الجارية</u>	200000	218: التثبيتات العينة الأخرى:
		800000	<u>مجموع الأصول غير الجارية</u>
	<u>الخصوم الجارية</u>		<u>الأصول الجارية:</u>
70000	404: موردو التثبيتات	7252500	411: الزبائن
70000	<u>مجموع الخصوم الجارية</u>	1450500	512: البنوك والحسابات الجارية:
		967000	53: الصندوق
		9670000	<u>مجموع الأصول الجارية</u>
10470000	مجموع الخصوم	10470000	مجموع الأصول

التسجيل في دفتر اليومية:

		2024/01/01		
-	450000	ح/ الأراضي	-	211
-	150000	ح/ المباني	-	213
-	200000	ح/ التثبيات العينية الأخرى	-	218
-	7252500	ح/ الزبائن	-	411
-	1450500	ح/ البنوك والحسابات الجارية	-	512
	967000	الصندوق	-	53
10400000			101	-
70000	-	ح/ رأس المال	404	-
	-	ح/ موردو التثبيات		
		" تسجيل القيد الافتتاحي "		
		2024/01/10	-	512
85000	145000	ح/ البنوك والحسابات الجارية	164	-
60000	-	ح/ الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	748	-
	-	ح/ إعانات الاستغلال الأخرى		
		" الحصول على قرض مصرفي وإعانة استغلال بشيك "		
-		2024/01/15	-	607
16500	16500		53	-
	-	ح/ المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات		
		ح/ الصندوق		
		" تسديد فاتورة الكهرباء والغاز والماء نقداً "		

التسجيل في الدفاتر الجبسية: (2, 2, 2)

218/2: التثبيات 1.4

200000	200000
200000	200000

(م.م) (م.م)

213/2: طلباني

150000	150000
150000	150000

(م.م) (م.م)

211/2: ائحة راضي

450000	450000
450000	450000

(م.م) (م.م)

53/2: المندوب

165000	967000
950500	967000

(م.م) (م.م)

411/2: المندوب

7252500	7252500
7252500	7252500

(م.م) (م.م)

101/2: رأس طلال

1040000	1040000
1040000	1040000

(م.م) (م.م)

512/2: البنوك 22

1450500	1450000
1595500	1595500

(م.م) (م.م)

2: 164 - المقتراعات لكامؤسسات القرفا

85000	85000
85000	85000

(م.م) (م.م)

404/2: موارد والتثبيات

70000	70000
70000	70000

(م.م) (م.م)

607/2: طلبات غير مملوكة م.م

16500	16500
16500	16500

(م.م) (م.م)

748/2: المانان للاستعمال

60000	60000
60000	60000

(م.م) (م.م)

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة الشاذلي بن جديد – الطارف –
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم: الجدد مشترك
سنة أولى

د.قوادرية مريم

الميزانية الختامية لمؤسسة الريان التجارية:

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
10400000	<u>رؤوس الأموال الخاصة</u>	450000	<u>الأصول غير الجارية:</u>
43500 (0.5 ن)	101: رأس المال	150000	211: الأراضي:
10443500	120 : نتيجة الدورة – ربح-	200000	213: المباني:
	<u>مجموع رؤوس الأموال الخاصة:</u>	800000	218: التثبيات العينة الأخرى:
	<u>الخصوم غير الجارية</u>		<u>مجموع الأصول غير الجارية</u>
85000 (0.25 ن)	164: الاقتراضات لدى مؤسسات القرض		<u>الأصول الجارية:</u>
85000	مجموع الخصوم غير الجارية	7252500	411: الزبائن
	<u>الخصوم الجارية</u>	1595500 (0.25 ن)	512: البنوك والحسابات
70000	404: موردو التثبيات	950500 (0.25 ن)	الجارية:
70000	<u>مجموع الخصوم الجارية</u>	9798500	53: الصندوق
			<u>مجموع الأصول الجارية</u>
10598500	مجموع الخصوم	10598500	مجموع الأصول

نتيجة الدورة = مجموع الأصول – مجموع الخصوم = 10598500 – 10555000 = 43500 (ربح) وتسجل

في الحساب رقم (120) (1,5 ن)

التمرين الثاني:

1: حساب مبلغ الاحتياطي القانوني: نعلم أن معدل الاحتياطي القانوني حسب القانون التجاري الجزائري 5% وعليه:

مبلغ الاحتياطي القانوني = 800000 * 0.05 = 40000 دج (0.5 ن)

2: حساب مبلغ الاحتياطي الاختياري: من المعطيات معدل الاحتياطي الاختياري هو $\frac{3}{4}$ من المبلغ المتبقي، وعليه

1.1: حساب المبلغ المتبقي = 800000 – 40000 = 760000 دج.

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة الشاذلي بن جديد – الطارف –
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم: الجدد مشترك
سنة أولى

د.قوادرية مريم

$$2.1: \text{حساب مبلغ الاحتياطي الاختياري} = \frac{3}{4} * 760000 = 570000 \text{ دج. (0.5 ن)}$$

3: حساب المبلغ الذي سيتم ترحيله من جديد:

$$\text{المبلغ المرحل من جديد} = 570000 - 40000 - 800000 = 190000 \text{ دج. (0.5 ن)}$$

4: التسجيل في دفتر اليومية للعمليات السابقة:

2024/06/30				
120		ح/ النتيجة الصافية للسنة المالية (ربح)	800000	-
	1060	ح/ احتياطات قانونية	-	40000
	1064	ح/ احتياطات اختيارية (1.5 ن)	-	570000
	110	ح/ الترحيل من جديد (ربح)	-	190000
ترصيد حساب نتيجة السنة المالية 2023				

المطلوب الثاني:

1: حساب مبلغ الاحتياطي القانوني: نعلم أن معدل الاحتياطي القانوني حسب القانون التجاري الجزائري 5% وعليه:

$$\text{مبلغ الاحتياطي القانوني} = 0.05 * 800000 = 40000 \text{ دج (0.5 ن)}$$

2: حساب مبلغ الاحتياطي الاختياري: من المعطيات معدل الاحتياطي الاختياري هو $\frac{1}{4}$ من المبلغ المتبقي، وعليه

$$1.1: \text{حساب المبلغ المتبقي} = 800000 - 40000 = 760000 \text{ دج.}$$

$$2.1: \text{حساب مبلغ الاحتياطي الاختياري} = \frac{1}{4} * 760000 = 190000 \text{ دج. (0.5 ن)}$$

3: حساب المبلغ الذي سيتم توزيعه على الشركاء:

$$\text{المبلغ الموزع على الشركاء} = 190000 - 40000 - 800000 = 570000 \text{ دج. (0.5 ن)}$$

4: التسجيل في دفتر اليومية للعمليات السابقة:

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة الشاذلي بن جديد – الطارف –
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم: الجدع مشترك
سنة أولى

د.قوادرية مريم

2024/06/30				
-	800000	ح/ النتيجة الصافية للسنة المالية (ربح)		120
40000	-	ح/ احتياطات قانونية	1060	
190000	-	ح/ احتياطات اختيارية (1.5 ن)	1064	
570000	-	ح/ الشركاء- الحصص واجب دفعها	457	
ترصيد حساب نتيجة السنة المالية 2023				